

UNIVERSIDAD DE CUENCA



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

“DETERMINACIÓN DE LA EFICIENCIA PRODUCTIVA Y PUNTO DE EQUILIBRIO EN EL SECTOR TEXTIL, DE LA CIUDAD DE CUENCA PARA EL PERÍODO 2016. CASO PRÁCTICO: MULTIJEANS”

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
Título de Contador Público Auditor**

AUTORES:

MAYRA ALEXANDRA CEDILLO LAZO

C.I. 0105357289

ANDRES ALEJANDRO MOGROVEJO JUELA

C.I. 0106563125

DIRECTORA:

ING. MARCIA MARLENE PESÁNTEZ CRIOLLO

C.I. 0102306602

CUENCA – ECUADOR

2017



RESUMEN

Este trabajo se enfoca en la determinación de la eficiencia productiva y el Punto de Equilibrio a través del modelo costo-volumen-utilidad para la fábrica Multijeans, la cual constituye una de las empresas con más 35 años de experiencia dentro del mercado textil en la confección de pantalones y prendas de vestir jeans. La importancia del desarrollo de este tema se da por debilidades encontradas en la fábrica Multijeans al momento de conocer si sus recursos empleados están siendo eficientes en su producción, para evitar pérdidas de mercadería debido a la innovación de mercado.

De este modo la presente investigación constituye el análisis tanto de los recursos económicos, materiales y humanos que se encuentran directa o indirectamente inmersos con la producción. Es por ello que la finalidad de este trabajo es colaborar con la fábrica Multijeans a manejar de forma adecuada sus recursos económicos, procesos productivos y costos, además de la elaboración de una proyección presupuestaria debido a la necesidad de la fábrica para poder conocer si sus objetivos planteados están siendo cumplidos.

Para la ejecución de este trabajo se lo realizó a través de la información proporcionada por la fábrica Multijeans de los periodos 2014 – 2015 y con la utilización de otros medios de recolección de información como: entrevistas, observaciones directas, con el objeto de proporcionar recomendaciones y conclusiones que permitan ser aplicadas tanto al caso de estudio como al sector textil.

PALABRAS CLAVE: Punto de Equilibrio, costo variable unitario, Margen de contribución, modelo costo-volumen-utilidad, materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación y proyección presupuestaria.



ABSTRACT

This work is focused in determining the production efficiency and the break-even point in the cost-volume-utility module for the Multijeans factory, which is one of the companies with more than 35 years of experience in the textile market as well as in the making of pants and garments for jeans.

The development of this topic is important due to the flaws found in the Multijeans factory while its resources are verified for efficiency in production, to avoid loss of merchandise due to market innovation.

This research includes the analysis of the economic resources, materials and people who are directly or indirectly involved in the production. Thus, the end goal of this work is to help the Multijeans factory manage its economic resources, productive processes, and costs adequately, furthermore, this paper will also elaborate a budgetary projection due to the need of the factory to know that its planned objectives are being accomplished.

This work has been completed with the information provided by the Multijeans factory from the period of 2014 – 2015 and with other resources such as: interviews, direct observations, with the objective of providing reliable recommendations and conclusions that would be applicable to the case study as well as the textile sector.

KEY WORDS: Break-even point, unit variable cost, contribution margin, cost-volume-utility module, raw material, workforce, indirect manufacturing costs and budget projection.



Tabla de contenido

RESUMEN	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE DE GRÁFICOS	8
ÍNDICE DE TABLAS	8
CLÀUSULA DE DERECHOS DE AUTOR	11
CLAUSULAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL	13
AGRADECIMIENTO	15
DEDICATORIA	16
INTRODUCCIÒN	17
CAPÍTULO I	19
1. Generalidades del sector textil en la ciudad de Cuenca.....	19
1.1. Aspectos generales del sector textil en la ciudad de Cuenca	19
1.1.1. Historia del sector textil en la ciudad de Cuenca.....	19
1.1.2. Principales líneas de producción del sector textil en la ciudad de Cuenca.....	20
1.1.2.1. Descripción de las líneas de producción del sector textil en la ciudad de Cuenca.....	21
1.1.2.1.1. Pantalones y camisas jeans para caballeros	21
1.1.2.1.2. Pantalones jeans para mujeres	22
1.1.2.1.3. Pantalones jeans niños.....	23
1.1.3. Análisis de la competencia de Multijean en la fabricación de prendas de vestir jeans	23
1.1.3.1 Competidores existentes.....	24
1.1.3.2 Competidores potenciales (amenaza de nuevos competidores).....	25
1.1.3.3 Compradores	27
1.1.3.4 Productos sustitutos.....	28
1.1.3.5 Proveedores.....	28
1.1.3.6 Fuerzas de Porter fábrica Multijean	28
1.2. Estructura organizativa de la empresa: Multijean	29
1.2.1. Reseña histórica de Multijean	29



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

1.3.	Filosofía empresarial.....	30
1.3.1.	Misión.....	30
1.3.2.	Visión	31
1.3.3.	Objetivos de la fábrica Multijeans.....	31
1.3.4.	Organigrama	31
1.3.5.	Análisis FODA fábrica Multijeans	31
1.3.6.	Sistema actual del proceso de producción y comercialización de los productos de la fábrica Multijeans.....	32
1.3.7.	Determinación del producto de mayor comercialización	36
1.3.8.	Estados financieros de la fábrica Multijeans año 2014.....	38
1.3.9.	Estados financieros de la fábrica Multijeans año 2015.....	41
1.4	Análisis horizontal y vertical.....	43
1.4.1	Análisis Estado de Situación Financiera	43
1.4.2	Análisis Estado de Resultados	46
CAPÍTULO II		48
2.	Contabilidad de Costos	48
2.1.	Definición de Contabilidad de Costos.....	48
2.1.1.	Propósitos de la Contabilidad de Costos.....	48
2.1.2.	Sistemas de costos	49
2.2.	Definición de costos de Gestión	50
2.3.	Relación Costos Tradicionales y Costos de Gestión	50
2.4.	Los costos y gastos: origen y reconocimiento	55
2.5	Elementos del costo	56
2.5.1	Materia prima directa.....	56
2.5.2	Fuerza laboral (mano de obra)	56
2.5.3	Otros insumos (costos generales de fábrica)	57
2.6	Costo variable o directo.....	58
2.6.1	Comportamiento del costo variable	58
2.7	Costo fijo o periódico	58
2.7.1	Comportamiento del costo fijo.....	59
2.7.2	Costos directos e indirectos y su uso	59
2.7.3	Costos fijos, variables y mixtos, su uso	59
2.8	Aplicaciones del costo variable.....	59



2.9	Costo Absorbente.....	60
2.10	Diferencia entre Costo Directo o Variable y Costo Absorbente	60
2.10.1	Comparación entre el Costo Directo o Variable y el Costo Absorbente (estructura Estado de Resultados).....	61
2.11	Sistema de valoración de inventarios (NIC-2 existencias).....	62
2.12	El Costo Variable aplicado al cálculo del Punto de Equilibrio ..	63
2.12.1	Concepto de Punto de Equilibrio	63
2.12.2	Componentes del Punto de Equilibrio	64
2.12.3	Importancia del Punto de Equilibrio.....	64
2.12.4	Ventajas del punto equilibrio	65
2.12.5	Métodos para determinar el Punto de Equilibrio	65
2.12.6	Punto de Equilibrio cuando se produce un solo producto	67
2.12.7	Punto de Equilibrio para una línea de producción (varios productos)	68
2.12.7.1	Margen de Contribución.....	68
2.13	Modelo Costo- Volumen- Utilidad	69
2.13.2	Uso del modelo Costo-Volumen-Utilidad para toma de decisiones	71
2.14	Margen de Seguridad	75
2.14.2	Fórmula para su aplicación	76
CAPÍTULO III		77
3.	Determinación de la eficiencia productiva y Punto de Equilibrio de la fábrica: “Multijeans”	77
3.1.	El costo variable, aplicación para determinar el Punto de Equilibrio para distintas líneas de producción.	78
3.1.1.	Simbología empleada para determinar el Punto de Equilibrio.	78
3.1.2.	Uso del costeo variable para determinar el Punto de Equilibrio.....	79
3.1.2.1.	Conversión del estado de resultados de costeo absorbente a costeo variable	80
3.1.2.1.1.	Impacto en el ámbito tributario.....	82
3.1.3.	Aplicación NIC 2 “existencias”	83
3.1.4.	Costo variable sus ventajas y su aplicación para el cálculo del Punto de Equilibrio	87



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

3.1.4.1. Punto de Equilibrio para las líneas de producción camisa jeans y pantalón jeans.....	87
3.1.4.1.1. Relación Margen de Contribución en términos porcentuales.....	88
3.1.4.1.2. Punto de Equilibrio general.....	88
3.1.4.1.3. Punto de Equilibrio para cada producto.....	89
3.1.4.2. Utilidad deseada para cada producto	89
3.1.4.2.1. Ventas por productos.....	90
3.1.4.2.2. Costo Variable por producto	90
3.1.4.2.3. Distribución del Costo Fijo por Producto.....	91
3.1.4.2.4. Utilidad general.....	91
3.1.4.2.5. Determinación de la utilidad por producto	92
3.1.4.3. Unidades a vender para obtener determinada utilidad	92
3.1.5. Supuestos del modelo costo-volumen-utilidad	94
3.2. Margen de Seguridad	99
3.3. Análisis Financiero	102
3.3.1. Indicadores de Liquidez	102
3.3.2. Indicadores de Endeudamiento.....	103
3.3.3. Indicadores de Actividad	106
3.4. Análisis Económico	108
3.4.1. Indicadores de Rentabilidad.....	108
3.4.2. Grado de Apalancamiento Financiero.....	110
3.4.3. Grado de Apalancamiento Operativo	110
3.5. Proyección Presupuestaria.....	111
CAPÍTULO IV.....	130
4. Conclusiones y recomendaciones.....	130
4.1. Conclusiones.....	130
4.2. Recomendaciones.....	133
ANEXOS.....	135
APÉNDICES	144
BIBLIOGRAFÍA.....	146
DISEÑO DE TRABAJO DE TITULACIÓN	149



ÍNDICE DE GRÁFICOS

ILUSTRACIÓN 1: FIGURA No.1 CLASIFICACIÓN DE LA INDUSTRIA MANUFACTURERA	20
ILUSTRACIÓN 2: FIGURA N° 2 LÍNEAS DE PRODUCCIÓN	21
ILUSTRACIÓN 3: FIGURA N°3 PRENDAS CABALLEROS	21
ILUSTRACIÓN 4: FIGURA N° 4 PRENDAS DAMAS	22
ILUSTRACIÓN 5: FIGURA N°5: PRODUCTO NIÑOS.....	23
ILUSTRACIÓN 6: FIGURA N°6: LAS 5 FUERZAS DE PORTER	25
ILUSTRACIÓN 7: FIGURA: N°7 ESTRUCTURA COMPETITIVA DE MULTIEANS.....	29
ILUSTRACIÓN 8: FIGURA N° 8: ORGANIGRAMA MULTIEANS.....	31
ILUSTRACIÓN 9: FIGURA N° 9 FODA FÁBRICA MULTIEANS.....	32
ILUSTRACIÓN 10: FIGURA N°10 FLUJOGRAMA DE PRODUCCIÓN	35
ILUSTRACIÓN 11: FIGURA N° 11: PRODUCTOS DE MULTIEANS	36
ILUSTRACIÓN 12: FIGURA N° 12 SIMBOLOGÍA A EMPLEARSE	79

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: DESCRIPCIÓN DE LOS PRODUCTOS DE MAYOR OFERTA	36
TABLA 2: ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL FÁBRICA MULTIEANS.....	44
TABLA 3: ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL FÁBRICA MULTIEANS.....	46
TABLA 4: DEFINICIONES DE LOS SISTEMAS DE COSTEO.....	51
TABLA 5: ANÁLISIS COMPARATIVO MÉTODO DIRECTO Y MÉTODO ABSORBENTE	61
TABLA 6: DECISIÓN DE HACER DE PUBLICIDAD	73
TABLA 7 : DECISIÓN DE IMPULSAR UNA LÍNEA DE PRODUCCIÓN.....	74
TABLA 8: RESULTADOS DE IMPULSAR UNA LÍNEA DE PRODUCCIÓN.....	74
TABLA 9: ESTADO DE RESULTADOS PROPORCIONADO POR LA FÁBRICA MULTIEANS	80
TABLA 10: INFORMACIÓN FÁBRICA MULTIEANS.....	80
TABLA 11: MÉTODO DE COSTEO ABSORBENTE	81
TABLA 12: MÉTODO COSTEO DIRECTO-VARIABLE	81
TABLA 13: PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO MÉTODO ABSORBENTE-MÉTODO VARIABLES	82
TABLA 14: ANÁLISIS DE INVENTARIO	82
TABLA 15: INFORMACIÓN CAMISA HOMBRE	84
TABLA 16: INFORMACIÓN PANTALÓN HOMBRE.....	84
TABLA 17: INFORMACIÓN PANTALÓN MUJER.....	84
TABLA 18: INFORMACIÓN PANTALÓN NIÑO.....	85
TABLA 19: ESTADO DE COSTOS MÉTODO ABSORBENTE	85
TABLA 20: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO ABSORBENTE	86
TABLA 21: ESTADO DE COSTOS APLICADO NIC 2.....	86
TABLA 22: ESTADO DE RESULTADOS APLICADO NIC 2	86
TABLA 23: DATOS PARA DETERMINAR EL PUNTO DE EQUILIBRIO.....	87
TABLA 24: DETERMINACIÓN DE LA PONDERACIÓN DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	88
TABLA 25: DISTRIBUCIÓN DEL % DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	88
TABLA 26: PUNTO DE EQUILIBRIO PARA CADA PRODUCTO.....	89
TABLA 27: COMPROBACIÓN DEL PUNTO DE EQUILIBRIO	89
TABLA 28: VENTAS POR PRODUCTO.....	90
TABLA 29: DETERMINACIÓN DEL COSTEO VARIABLE POR PRODUCTO	90
TABLA 30: DISTRIBUCIÓN DEL TOTAL DEL COSTO FIJO	91



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 31: UTILIDAD PARA CADA PRODUCTO	92
TABLA 32: UTILIDAD UNITARIA PARA CADA PRODUCTO.....	93
TABLA 33: ELEMENTOS ADICIONALES PARA DETERMINAR LA UTILIDAD	93
TABLA 34: SUPUESTOS A DETERMINARSE	95
TABLA 35: DETALLE DE INFORMACIÓN ADICIONAL	95
TABLA 36: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO ABSORBENTE	96
TABLA 37: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO DIRECTO-VARIABLE	96
TABLA 38: DETALLE DE INFORMACIÓN ADICIONAL	97
TABLA 39: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO ABSORBENTE	97
TABLA 40: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO DIRECTO-VARIABLE	98
TABLA 41: DETALLE DE INFORMACIÓN ADICIONAL	98
TABLA 42: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO ABSORBENTE	99
TABLA 43: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO DIRECTO-VARIABLE	99
TABLA 44: INDICADORES DE LIQUIDEZ	102
TABLA 45: INTERPRETACIONES DE LOS INDICADORES DE LIQUIDEZ	102
TABLA 46: INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	104
TABLA 47: INTERPRETACIONES DE LOS INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	104
TABLA 48: INDICADORES DE ACTIVIDAD.....	106
TABLA 49: INTERPRETACIÓN DE LOS INDICADORES DE ACTIVIDAD	106
TABLA 50: INDICADORES DE RENTABILIDAD.....	108
TABLA 51: INTERPRETACIÓN DE LOS INDICADORES DE RENTABILIDAD.....	109
TABLA 52: PROYECCIÓN DE VENTAS PARA CADA MES EN PORCENTAJE	111
TABLA 53: PROYECCIÓN PRESUPUESTARIA COMPRAS EN PORCENTAJE	112
TABLA 54: USO DE MATERIA PRIMA.....	112
TABLA 55: COSTO UNITARIO Y TIEMPO A USARSE.....	112
TABLA 56: DISTRIBUCIÓN DE CIF	113
TABLA 57: DISTRIBUCIÓN DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	113
TABLA 58: PRESUPUESTO GLOBAL DE PRODUCCIÓN.....	113
TABLA 59: INFORMACIÓN USO INSUMOS	113
TABLA 60: PRESUPUESTO GLOBAL DE USO DE INSUMOS.....	114
TABLA 61: PRESUPUESTO GLOBAL DE MANO DE OBRA.....	114
TABLA 62: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE PRODUCCIÓN EN CANTIDADES	114
TABLA 63: PRODUCCIÓN GENERAL EN DÓLARES	115
TABLA 64: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE PRODUCCIÓN EN DÓLARES	115
TABLA 65: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE MANO DE OBRA DIRECTA	116
TABLA 66: PRESUPUESTO ANALÍTICO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	116
TABLA 67: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE VENTAS EN CANTIDADES	117
TABLA 68: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE VENTAS EN DÓLARES	117
TABLA 69: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE IVA EN VENTAS	117
TABLA 70: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE COMPRAS ENERO-JUNIO	118
TABLA 71: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE COMPRAS JULIO-DICIEMBRE.....	119
TABLA 72: PRESUPUESTO IVA EN COMPRAS.....	119
TABLA 73: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.....	120
TABLA 74: COSTO DE PRODUCCIÓN.....	120
TABLA 75: PRECIO DE VENTA	121
TABLA 76: DATOS A REQUERIRSE PARA ELABORAR LA TABLA DE AMORTIZACIÓN	121
TABLA 77: TABLA DE AMORTIZACIÓN	122
TABLA 78: TABLA DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	123
TABLA 79: PROYECCIÓN PRESUPUESTARIA ENERO-JUNIO	125
TABLA 80: PROYECCIÓN PRESUPUESTARIA JULIO-DICIEMBRE.....	126



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 81: FLUJO DE CAJA COMPARATIVO.....	128
TABLA 82: ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS.....	129
TABLA 83: ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	129



CLÀUSULA DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Andrés Alejandro Mogrovejo Juela, autor del Trabajo de titulación "DETERMINACIÓN DE LA EFICIENCIA PRODUCTIVA Y PUNTO DE EQUILIBRIO EN EL SECTOR TEXTIL, DE LA CIUDAD DE CUENCA PARA EL PERÍODO 2016. CASO PRÁCTICO: MULTIJEANS"; reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, Febrero de 2017.

Andrés Alejandro Mogrovejo Juela

C.I: 0106563125



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CLÁUSULA DE DERECHO DE AUTOR

Yo, Mayra Alexandra Cedillo Lazo, autora del Trabajo de titulación "DETERMINACIÓN DE LA EFICIENCIA PRODUCTIVA Y PUNTO DE EQUILIBRIO EN EL SECTOR TEXTIL, DE LA CIUDAD DE CUENCA PARA EL PERÍODO 2016. CASO PRÁCTICO: MULTIJEANS"; reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, Febrero de 2017.

Mayra Alexandra Cedillo Lazo

C.I: 0105357289



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CLAUSULAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL

CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Yo Mayra Alexandra Cedillo Lazo, autora del Trabajo de titulación "DETERMINACIÓN DE LA EFICIENCIA PRODUCTIVA Y PUNTO DE EQUILIBRIO EN EL SECTOR TEXTIL, DE LA CIUDAD DE CUENCA PARA EL PERÍODO 2016. CASO PRÁCTICO: MULTIJEANS"; certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Febrero de 2017.


Mayra Alexandra Cedillo Lazo
C.I: 0105357289



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Yo, Andrés Alejandro Mogrovejo Juela, autor del Trabajo de titulación "DETERMINACIÓN DE LA EFICIENCIA PRODUCTIVA Y PUNTO DE EQUILIBRIO EN EL SECTOR TEXTIL, DE LA CIUDAD DE CUENCA PARA EL PERÍODO 2016. CASO PRÁCTICO: MULTIJEANS"; certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Febrero de 2017.

Andrés Alejandro Mogrovejo Juela
C.I: 0106563125



AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por brindarnos la oportunidad de vida y poder disfrutar de este momento que permanecerán siempre dentro de nosotros. A nuestras familias por brindarnos el apoyo necesario durante todo este tiempo de vida estudiantil, además de dar un agradecimiento sincero y especial a nuestra tutora la Ing. Marcia Pesantez Criollo que con su paciencia y dedicación nos supo guiar siempre por todo este largo camino del trabajo con el fin de obtener lo mejor de nosotros, además a los profesores: CPA. Fabián Ayabaca, Econ. Patricio Aucay por brindar su apoyo durante el proceso de este trabajo de titulación, al Sr Juan León Chumbi. Gerente de la fábrica Multijeans por darnos la oportunidad y sobretodo la predisposición brindada en todo momento con el firme propósitos de terminar con el mayor de los éxitos nuestro trabajo de titulación.

Los Autores



DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación primeramente a Dios por darme la fuerza y sabiduría para poder llegar a cumplir con satisfacción la culminación de mis estudios, a mi esposo y a mi hijo por el apoyo y paciencia que me han brindado durante este tiempo. A mis padres Benjamín Cedillo y Lastenia Lazo por el apoyo incondicional durante mis estudios y a mis segundos padres Nelson Moncayo y Rita Montalvo por el apoyo moral que he recibido de ellos.

Mayra Cedillo

Dedico este trabajo primordialmente a Dios por llenar de bendiciones cada uno de los días que me dio la vida, la salud, y sobre todo haberme permitido llegar a tan importante escenario de mi vida dentro del aspecto profesional. A mis papis Joselito Mogrovejo y Piedad Juela por ser quienes dentro del seno del hogar me brindaron todo su apoyo incondicional además de inculcarme valores éticos y morales. A mis segundos papis Alejandro Mogrovejo y Teresa Villa por apoyarme y sobretodo brindarme su ayuda dentro de todos los momentos de mi vida, son los ángeles que Dios me dio la oportunidad de tener a mi lado. A mis tías Raquel, Martha, Lupe, Yolanda y a toda mi familia por compartir tantos momentos que son inolvidables y ayudarme sin importar las circunstancias ni el momento. Para cada uno de los ellos va dedicado este trabajo porque representan pilares fundamentales dentro de mi vida y son quienes con su paciencia, virtud, fortaleza y experiencia forjaron en mí todo lo que soy ahora.



INTRODUCCIÓN

En el sector de la industria textil del Ecuador se presentaron cambios debido a la implementación de las salvaguardias que se dio a las importaciones, teniendo una afección directa a la materia prima y demás artículos necesarios para la elaboración de productos terminados. Sin embargo esta medida estimuló la innovación del mercado, con la finalidad de ganar presencia.

Por esta razón, hoy en día el sector textil representa una de las principales fuentes de empleo y de microemprendimiento. Es por ello que las empresas pertenecientes a este sector requieren analizar la eficiencia de sus procesos productivos y conocer dentro de sus líneas de producción que articulo les genera mayor rentabilidad, en miras a incrementar sus beneficios económicos. Por consiguiente este trabajo tiene como objetivo determinar la eficiencia productiva y el Punto de Equilibrio mediante la aplicación del modelo costo-volumen-utilidad en la fábrica Multijeans, con la finalidad de que la información obtenida sea utilizada por la gerencia de la empresa para la toma de decisiones con respecto al proceso productivo y la rentabilidad. Por tanto la aplicación del modelo costo-volumen-utilidad representa una herramienta que permite determinar de mejor manera sus costos en el proceso productivo.

En general este tema de trabajo busca brindar una herramienta que le facilite, a la fábrica Multijeans, la identificación oportuna de costos en los procesos productivos y la toma de decisiones como una ventaja competitiva permitiéndole de este modo alcanzar una mayor posición dentro del mercado textil. Para el desarrollo de este tema se procedió con el capítulo 1 que corresponde al conocimiento de la fábrica Multijeans a través de su historia, sus objetivos, la visión que mantienen para los años venideros, la misión que tiene dentro del mercado textil. Para lo cual se llevó a cabo una entrevista con el gerente de la fábrica, quien a más de darnos a conocer esta información nos dio a conocer también el tiempo que tienen en el mercado, cuáles son sus principales competidores, además de ciertos puntos referentes a la administración y costos.

En el capítulo 2 se encuentra el marco teórico que nos va a permitir tener una mayor comprensión de la estructura y contenido en el que se basa la determinación de la eficiencia productiva y Punto de Equilibrio, además de



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

establecer conceptos sobre los cuales se van a desarrollar este trabajo de titulación.

Por medio de la información recolectada, en los capítulos 1 y 2, se procederá con el capítulo 3, el cual inicia con la determinación del Punto de Equilibrio en la fábrica Multijeans y la aplicación del modelo costo-volumen-utilidad. Dentro de este capítulo se determinarán las deficiencias referentes a los costos dentro de los procesos productivos, además de establecer el nivel de producción que le permitirá alcanzar mayor utilidad y cuál es el margen tanto de contribución como de seguridad de la fábrica. Por otra parte en este capítulo también se desarrollará una proyección presupuestaria la cual permitirá establecer si la fábrica alcanzó sus metas y objetivos.



CAPÍTULO I

1. Generalidades del sector textil en la ciudad de Cuenca

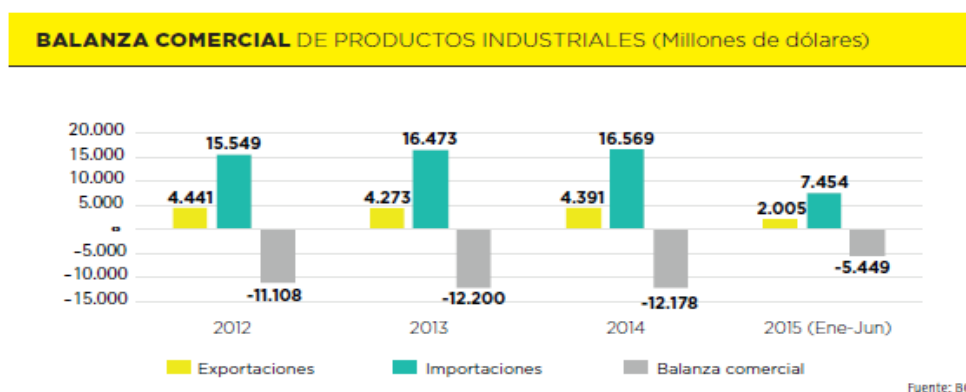
1.1. Aspectos generales del sector textil en la ciudad de Cuenca

1.1.1. Historia del sector textil en la ciudad de Cuenca

El sector textil en la ciudad de Cuenca inicia con la época colonial, en la cual, la fabricación de tejidos procedía de lana de ovejas. Tiempo después, aparecen las primeras empresas manufactureras en la ciudad de Cuenca cuya principal actividad económica se basaba en el tratamiento de la lana. De igual manera, se empieza a desarrollar el sector manufacturo en otras provincias tales como Pichincha, Imbabura, Tungurahua y Guayas. Para la década de los 50, el algodón se constituyó como fibra de uso principal en la industria manufacturera. En la década última se han observado diferentes cambios en el producto interno bruto (PIB) del Ecuador. Así para “el año 2004 el sector de mayor peso era el de petróleo y minas, con 13,2%. En 2014, esta situación cambió, de tal manera que la manufactura tiene el mayor peso en el PIB con 11,8%.” (Unidad de Análisis Económico, 2015).

Por consiguiente, para el año 2015 el sector manufacturero fue quien presentó un aumento mayoritario en su crecimiento, en relación al resto de industrias, alcanzando un 3,68%. Tal aumento se debe a que la industria manufacturera optó por manejarse con las inversiones y aprovechar las restricciones comerciales dadas en el Ecuador. De este modo se determina que dentro de la industria manufacturera el sector textil y de cuero, para el año 2015 según datos establecidos por el Banco Central del Ecuador, representa un 7% en relación al resto de sectores pertenecientes a dicha industria. (Figura No.1) (Unidad de Análisis Económico, 2015). Por otro lado, en la provincia del Azuay; es la que en su mayoría ha desarrollado esta industria con el transcurso del tiempo, tanto así que ha incorporado industrias adicionales tales como: artículos de cuero, joyas, artesanías, tejidos y además trabajo de alfarería, a más de poseer un patrimonio intangible como tangible extraordinario lo que le da el nombre de patrimonio cultural de la humanidad.

**ILUSTRACIÓN 1: FIGURA NO.1 CLASIFICACIÓN DE LA INDUSTRIA
MANUFACTURERA**



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: (Unidad de Análisis Económico, 2015)

Actualmente, el sector textil se dedica a la fabricación de productos con diferentes tipos de telas como el poliéster, la seda, el nylon, la lana, los acrílicos y algodón. A pesar de ser un sector productivo, un factor determinante dentro del sector textil es la materia prima y las afectaciones que pueda tener por los cambios tecnológicos y por la contextura dentro de la adquisición de la materia prima para la fabricación de sus productos debido a la aparición de una gran variedad de tipos de tela y el perfeccionamiento de estas. (Asociación de Industriales textiles del Ecuador, s.f.)

1.1.2. Principales líneas de producción del sector textil en la ciudad de Cuenca.

La fábrica Multijeans ha incursionado en el mercado de pantalones jeans para hombre, mujer y niño y en los tres últimos años ha decidido fabricar y comercializar camisas jeans para caballeros, de este modo su producción se divide en dos líneas: línea de camisa jeans y línea de pantalón jeans, de tal

forma que la variedad de mercadería, en relación a modelos y productos, le ha

ILUSTRACIÓN 2: FIGURA N° 2 LÍNEAS DE PRODUCCIÓN



ayudado a mantenerse en el mercado textil. (Figura No.2)

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los Autores

1.1.2.1. Descripción de las líneas de producción del sector textil en la ciudad de Cuenca

1.1.2.1.1. Pantalones y camisas jeans para caballeros

ILUSTRACIÓN 3: FIGURA N°3 PRENDAS CABALLEROS



Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Los pantalones y camisas jeans dirigidos al mercado masculino se ha desarrollado considerando las tendencias en la moda; su alta demanda es producto de la utilización tanto en el vivir diarios como para las jornadas laborales e incluso como indumentaria de trabajo. Estos aspectos hacen que el mercado de los jeans para caballero tenga acogida por sus consumidores, de tal forma que se fabrican tanto jean clásicos como diseños de moda actual.

1.1.2.1.2. Pantalones jeans para mujeres

ILUSTRACIÓN 4: FIGURA N° 4 PRENDAS DAMAS



Fuente: Fábrica Multijeans
Elaborado por: los autores

Los pantalones jeans para mujeres es un mercado que se basa en la moda e innovación, es por ello que esta prenda es fabricada en base a las exigencias del mercado femenino. Los pantalones jeans mujer se han convertido en una prenda de vestir primordial y muy versátil por esta razón, es fabricada de manera única para brindar comodidad y lograr resaltar sutilmente su figura.

1.1.2.1.3. Pantalones jeans niños

ILUSTRACIÓN 5: FIGURA N°5: PRODUCTO NIÑOS



Fuente: Fábrica Multijeans
Elaborado por: los autores

Los pantalones jeans para niños, es un mercado de comercialización favorable, debido a que esta prenda es usada tanto para la escolaridad como para el diario vivir. A pesar de ello es difícil llegar a estándares altos de ventas debido a que este producto tiene sustitutos como pantalones de algodón, pantalones de tela, etc. que cumplen su misma función.

1.1.3. Análisis de la competencia de Multijeans en la fabricación de prendas de vestir jeans

El análisis estructural de la competencia del sector textil de la ciudad de Cuenca se desarrollará en base al modelo de las fuerzas de Porter; según Michael E. Porter establece que, estas fuerzas competitivas

“definen la estructura de rentabilidad de un sector al determinar cómo se distribuye el valor económico que crea”. (Porter, 2008)

El uso de este modelo implica el desarrollo de cada una de las fuerzas como son: Competidores Potenciales, Compradores, Productos Sustitutos, Proveedores y Rivalidad entre competidores (figura N°6) los mismos que constituyen un instrumento fundamental pues, permiten analizar temáticas que van más allá del análisis de los competidores de ahí que, se evalúan amenaza de nuevos ingresos, poder de negociador de los clientes, productos sustitutos y



proveedores. Ahora bien, se desarrollará cada una de los factores competitivos mencionados anteriormente a la vez cada una de las determinantes que interfieren en cada uno de estos factores tanto en el mercado textil como para la fábrica Multijeans.

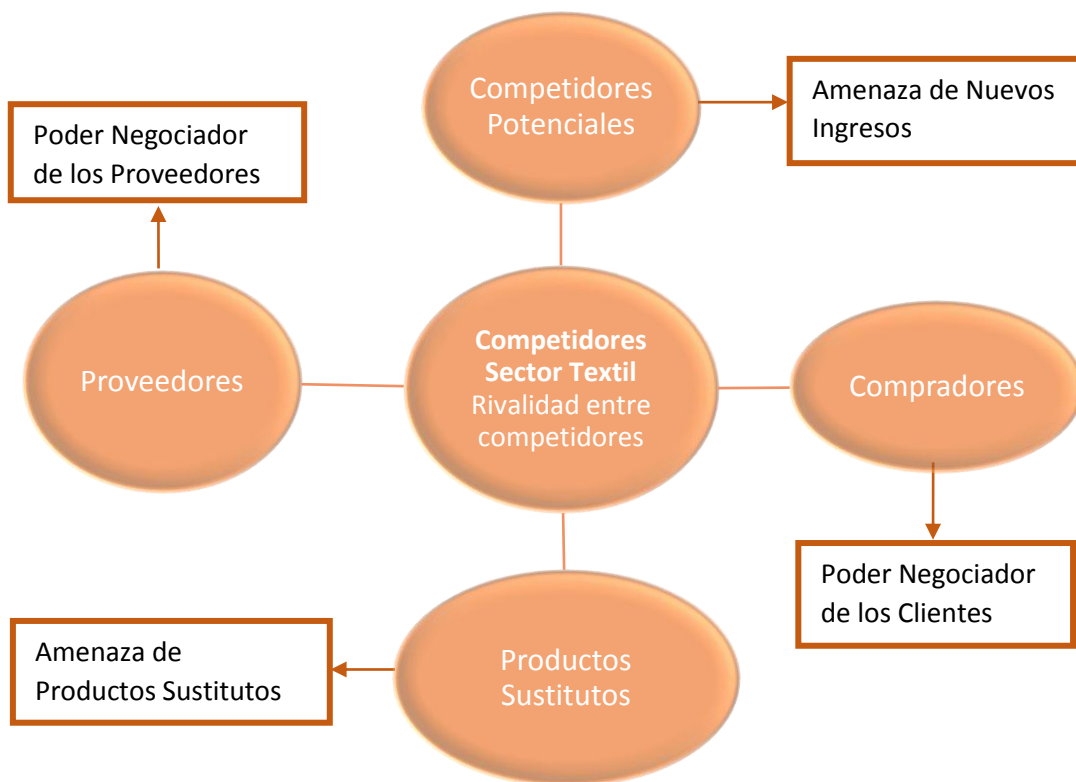
1.1.3.1 Competidores existentes

1.1.3.1.1 Rivalidad entre competidores

La existencia de otras industrias textiles en la ciudad de Cuenca crea un ambiente de rivalidad muy alto, ello se debe a que la producción y comercialización de prendas de vestir implican exigencias tales como innovación, diseño, marketing, calidad y precios, siendo factores influyentes a la hora de competir.

La fábrica Multijeans y en general el sector productor de prendas de vestir jeans, tienen rivales tanto a nivel nacional como a nivel local. “Las actividades de Manufactura cuentan con 11.006 establecimientos, de los cuales el 74,2% corresponde a la fabricación de prendas de vestir, excepto prendas de piel; el 8,2% a fabricación de artículos confeccionados de materiales textiles” (Peña & Pinta, 2012). En el ámbito nacional las principales fábricas textiles se ubican en “Pichincha (27%), Guayas (17%), Tungurahua (8,1%), Azuay (7,5%) e Imbabura (4,5%)” (Peña & Pinta, 2012), con base a estos datos se aprecia que las tres primeras provincias son las de mayor competencia para las fábricas textiles del Azuay, que captan un mercado amplio de consumidores. Mientras que localmente, acorde a información proporcionada por el gerente de la fábrica Multijeans el Sr. Juan León, los competidores existentes son Letal Jeans, Areldi Jeans, Fábrica Cabrera entre otros. (Anexo 1)

ILUSTRACIÓN 6: FIGURA N°6: LAS 5 FUERZAS DE PORTER



Fuente: Material de estudio Ing. Juan Carlos Aguirre
Elaborado por: Los Autores

1.1.3.2 Competidores potenciales (amenaza de nuevos competidores)

En lo que concierne al análisis de la amenaza de nuevos competidores se evaluará diversas barreras de entrada, originadas tanto por la industria textil de Cuenca como por el Estado, las mismas que representan cierto impedimento de ingreso de nuevos competidores. Las barreras de entrada a ser tratadas se mencionan a continuación:

1.1.3.2.1 Políticas Estatales

Existen diversos factores en el ámbito político que tienden a aumentar las barreras de entrada por las diversas situaciones, una de ellas es el ingreso de industrias internacionales al mercado Ecuatoriano, las mismas que implican una amenaza para las pequeñas industrias textiles, debido a que las grandes industrias presentan ventajas competitivas tanto en sus *costos* por su alto volumen de producción y la *diferenciación del producto* que implica una imagen



fuerte relacionado con su marca y confianza de sus clientes hacia su producto. Esta barrera da lugar a gastos mayores para los nuevos competidores para lograr entrar y vencer la confianza de los clientes hacia sus proveedores.

1.1.3.2.2 Economías de Escala

El desarrollo de las economías a escala implica una fuerte barrera para las industrias textiles existentes en la ciudad de Cuenca, dicha barrera se logra por el posicionamiento existente en los establecimientos de textiles en el mercado, lo que permite que fábricas textiles como Zhiros, Letal Jeans, Multijeans, Areldi Jeans entre otras produzcan en gran escala. Consecuentemente esto implica una reducción en sus costos de producción. De esta manera afectaría de forma directa al nuevo competidor, debido a que su producción va a ser en menor escala con relación a las que tienen un posicionamiento fijo en el mercado, por lo tanto se verían en la necesidad de producir al mismo nivel de estas industrias textiles que están consolidadas en el mercado.

Es por ello que para los nuevos competidores podría existir un riesgo de inversión o por lo contrario no producir la cantidad necesaria para satisfacer el mercado ocupado por estas industrias, apreciando de esta manera que es una barrera fuerte de entrada.

1.1.3.2.3 Requisitos de Capital

La disponibilidad de recursos (capital) para el ingreso a este sector es otra barrera presente para el ingreso de nuevos competidores. El tener una fábrica textil implica una inversión inicial alta, en activos tangibles y el capital de trabajo. Acorde a la información brindada por el Sr. Segundo Loja gerente de la Fábrica Textil “Modelos LR”, ubicada en la ciudad de Cuenca en las calles Latinoamérica y Guantánamo sector Feria Libre, nos dice: “el iniciar con un establecimiento textil implica una inversión que bordea los \$71,825.00 (apéndice A), siendo este un valor considerable para iniciar un negocio actualmente”. A esto se suma la constante innovación que experimenta a diario el mercado textil así como los altos estándares de calidad que deben poseer sus productos.



1.1.3.2.4 Accesos a los canales de distribución

Los canales de distribución son barreras que implican un alto acaparamiento de mercado que ayudan a la comercialización del producto ya sean éstos nacional o internacional, este último resulta difícil obtener debido a los altos estándares de calidad y marca que ofrecen industrias textiles de otros países. A pesar de ser una barrera difícil de obtener existen ciertas industrias textiles en Cuenca como Areldi Jeans, Zhiros, American Jean, Multijeans, han logrado acaparar canales de distribución en otras ciudades principales de Ecuador como es Guayaquil y Quito. Consecuentemente para los pequeños competidores el lograr canales de distribución en la actualidad sería un objetivo muy difícil de conseguir debido que el mercado de la moda es muy exigente al momento de adquirir sus productos.

1.1.3.3 Compradores

1.1.3.3.1 Poder negociador de los clientes

Con el fin de llegar a establecer cuán fuerte es el poder negociador de los clientes, se realizará un breve análisis de ciertos factores influyentes en esta fuerza de mercado. En primer lugar se tiene que, la industria textil cuentan con menos fabricantes y más compradores, por lo tanto se establece que, el grado de poder de negociación de los clientes es alto; en segundo lugar el sector textil no tiene un limitante de integración hacia atrás a causa de que los clientes no pueden producir el producto ofertado, debido a la inversión que ésta implica, por lo tanto el poder de negociar es bajo y en tercer lugar tenemos las preferencias y gustos de los consumidores por pantalones de otro tipo como son los de gabardina, tipo algodón, leggin, entre otros, en el que los clientes van a decidir que comprar independientemente de su comodidad, por tal motivo el poder de negociación que tienen los clientes es alto.

En efecto, la incorporación de empresas al mercado origina que el cliente sea importante para la empresa textil, allí que la atención como la recepción de sugerencias por parte de estos formaría parte de una referencia para mantener a clientes habituales satisfechos, consiguiendo de esta manera la fidelidad de los clientes hacia la empresa.



1.1.3.4 Productos sustitutos

1.1.3.4.1 Amenaza de productos sustitutos

En la industria textil por lo general no existe un producto sustituto sino la amenaza de una marca sustituta, considerando que los productos textiles cumple una única función que es la de vestir. Cabe recalcar que los productos que se ven amenazados en un grado alto son los que tienen un periodo corto de vida y los que implican mejora en su calidad y precio. Consecuentemente el enfrentarse a una marca sustituta implica un alto grado de competición en relación a mejorar su precio y calidad, y al tener la marca del producto un período corto de vida da lugar a que el productor se innove constantemente para no dar lugar a la presencia de nuevas marcas.

1.1.3.5 Proveedores

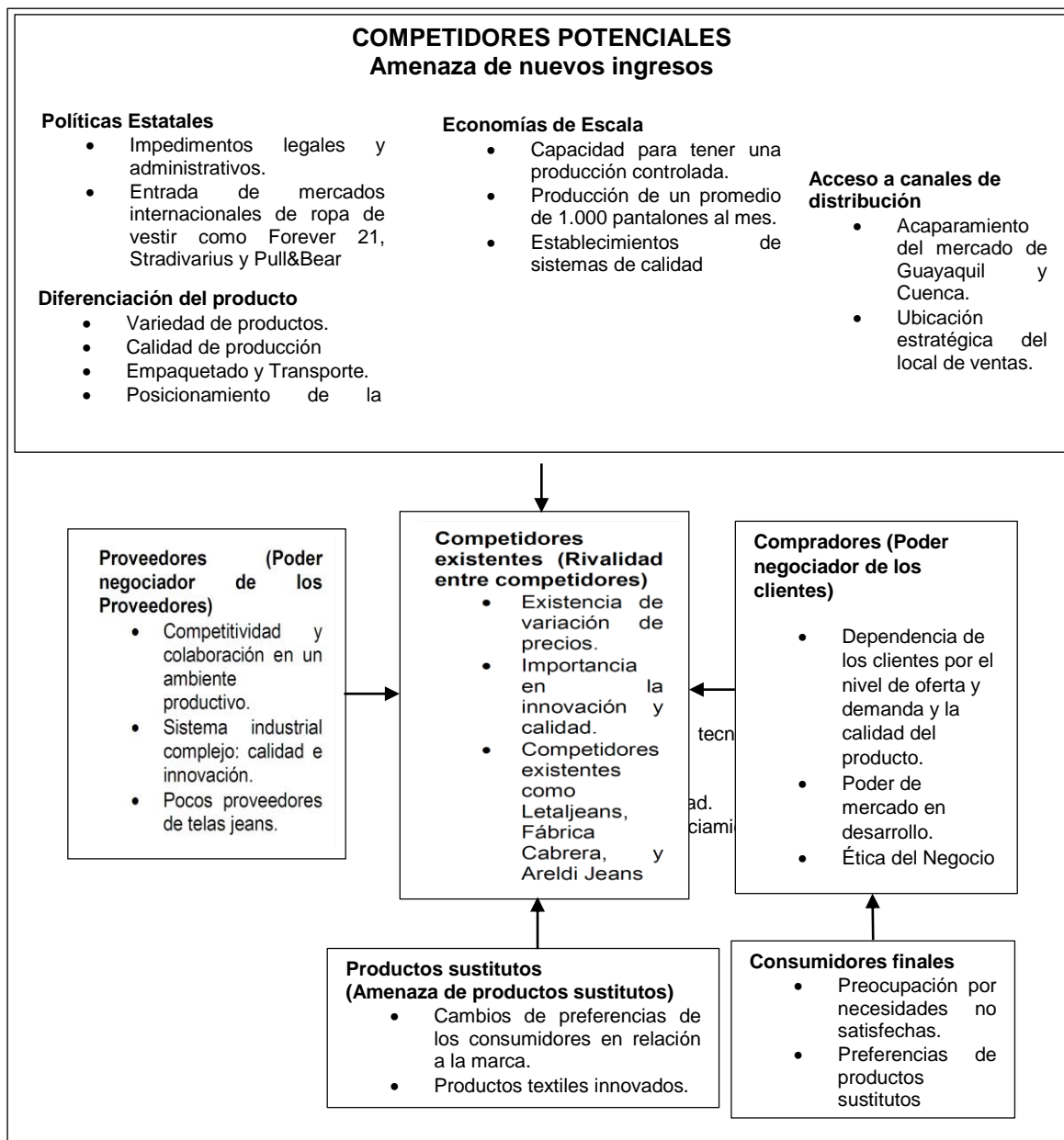
1.1.3.5.1 Poder negociador de los proveedores

El poder de negociación de los proveedores con la fábrica Multijeans y el sector textil se mantiene bajo acuerdos debido a los cambios que podrían darse dentro de la adquisición de materia prima en cuanto a su costo. El cambio de un proveedor a otro, en este tipo de industria, implicaría una decisión de variación tanto en la calidad de la materia prima como su costo, además al adquirir este tipo de materia prima a otro proveedor se incorpora riesgos relacionados a la garantía del producto, en efecto el poder de negociación de los proveedores en la industria textil es alto.

1.1.3.6 Fuerzas de Porter fábrica Multijeans

Con base a lo analizado anteriormente, se realizará una relación para con la fábrica Multijeans, permitiendo tener un conocimiento del cómo se encuentra relacionada la misma con las determinantes competitivas del modelo de Porter. Para lo cual se desarrollara un gráfico que a continuación se detalla:

ILUSTRACIÓN 7: FIGURA: N°7 ESTRUCTURA COMPETITIVA DE MULTIEJEANS



Fuente: Modelo de las fuerzas de Porter. (Porter, 2008)

Elaborado por: los autores

1.2. Estructura organizativa de la empresa: Multijeans

1.2.1. Reseña histórica de Multijeans

La fábrica MULTIEJEANS fue fundada hace 37 años por el Sr. Juan León Chumbi como un local de servicios de maquilado, es decir corte y selección de telas aproximadamente por 5 años, en los próximos años a más de dar el servicio de maquilado se incorporó a la fabricación de pantalones jeans, hasta la



actualidad con mejora de su planta de producción. Hoy en día, Multijeans se encuentra en el mercado de la fabricación de jeans y productos varios como bermudas y camisas destinados para el público en general. Multijeans está legalmente constituida con RUC No. 0102086071001, en la ciudad de Cuenca en la Avenida Ordoñez Lazo (sector Río Amarillo) y un almacén de distribución al mercado mayorista en la ciudad de Guayaquil en la Eloy Alfaro 2-17 entre Abdón Calderón y Alberto Reina; su principal fuente de distribución se encuentra en la ciudad de Cuenca y Guayaquil con miras a la expansión de su mercado dentro de los cantones de la provincia del Azuay.

En lo que respecta a su estructura organizacional como representante legal y gerente de la fábrica Multijeans se encuentra el Sr. Juan León Chumbi y como subgerente su hijo Juan Diego León, quienes son los responsables del manejo de la fábrica. En lo que respecta a su organización laboral, Multijeans se conforma por 14 empleados (anexo 3) distribuido en cada departamento y en el almacén de distribución 3 empleados (anexo 4), quienes cuentan con todos los parámetros referentes a los beneficios laborales.

Durante los últimos años la fábrica Multijeans se ha visto en la obligación de incorporar empleados en ciertos procesos y a la contratación de servicios adicionales para completar la producción requerida debido al incremento de la demanda a más de realizar gastos de inversión en maquinaria con el fin de mejorar día tras día la producción y el servicio prestado por la fábrica Multijeans, demostrando de esta manera que el sector textil en la ciudad de Cuenca crece debido a que las pymes del sector se están retirando del mercado.

1.3. Filosofía empresarial

1.3.1. Misión

“Somos una fábrica diseñadora, creadora, productora y comercializadora de prendas de vestir jean para damas, caballeros y niños con los mejores estándares de moda, garantizando la satisfacción de nuestros clientes con la más alta calidad de nuestros productos.”

Fuente: Fabrica Multijeans

1.3.2. Visión

“Ser una de las marcas de moda más reconocidas a nivel nacional en la fabricación de prendas de vestir jean alcanzando las perspectivas más altas de nuestros clientes en cuanto a moda y calidad para el 2018.”

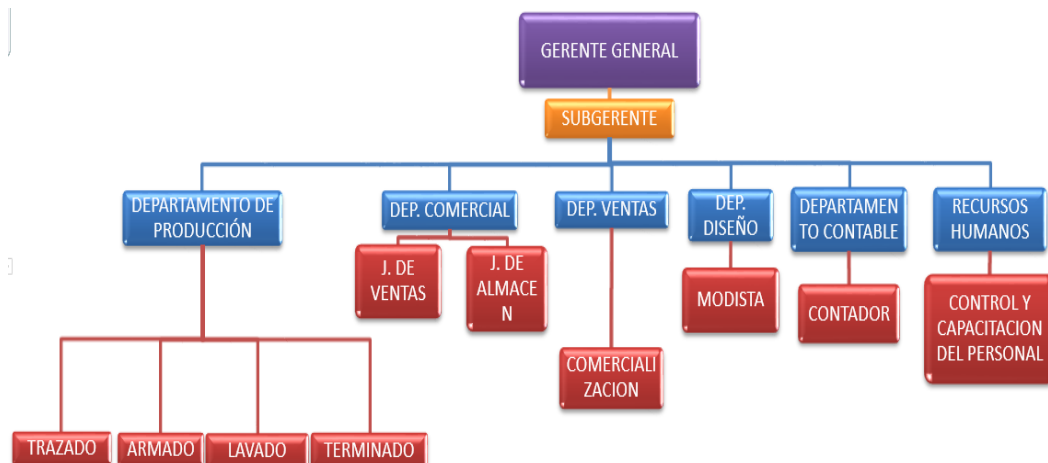
Fuente: Fabrica Multijeans

1.3.3. Objetivos de la fábrica Multijeans

- Incrementar la producción para la obtención de mayores utilidades.
- Incorporar productos innovadores.
- Alcanzar mayor posicionamiento dentro del mercado del sector textil.

1.3.4. Organigrama

ILUSTRACIÓN 8: FIGURA N° 8: ORGANIGRAMA MULTIEANS



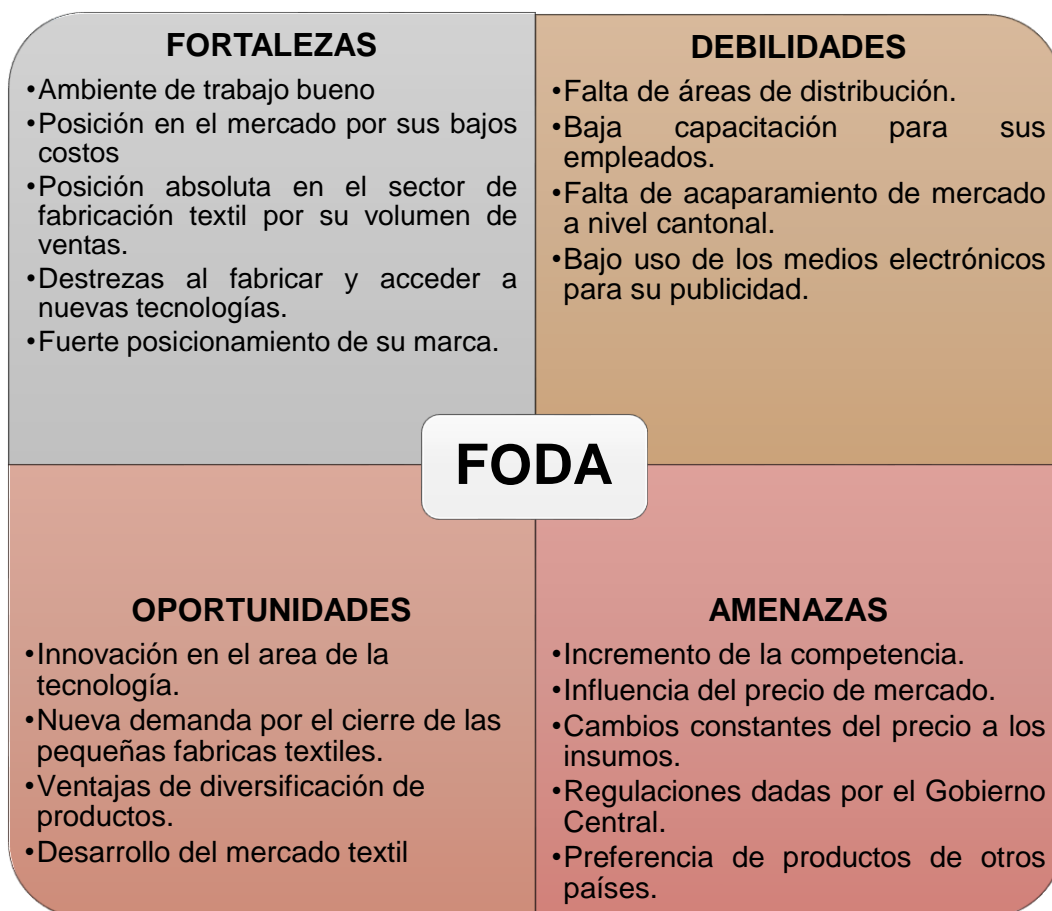
Fuente: Fabrica Multijeans

Elaborado por: Los Autores

1.3.5. Análisis FODA fábrica Multijeans

“El FODA es un método de análisis institucional en el que datos de la organización, su contexto y entorno, permite diagnosticar la situación de la misma, su posición en el contexto y su estado interno” (Lanuque, 2014). De esta manera se puede determinar la siguiente Matriz FODA para la fábrica Multijeans en el que nos permitirá conocer cuáles son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, para tener un panorama de la fábrica a la cual vamos a analizar en este tema investigativo.

ILUSTRACIÓN 9: FIGURA N° 9 FODA FÁBRICA MULTIJEANS



Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: los autores

1.3.6. Sistema actual del proceso de producción y comercialización de los productos de la fábrica Multijeans

La fábrica Multijeans en la actualidad cuenta con un sistema de producción por órdenes de producción, es decir, fabrican productos en base a lo solicitado por el almacén de distribución los mismos que basan su pedido acorde a las exigencias de sus clientes para mantener en stock para el mercado mayorista, sin embargo al no determinar pedidos en el almacén de distribución, la fábrica se mantiene por medio de un rango promedio para la producción. Mientras que el sistema de comercialización se maneja desde su almacén de distribución, el cual está en la ciudad de Guayaquil, en la avenida Eloy Alfaro 2-17 entre Abdón Calderón y Alberto Reina, cerca del Centro Comercial Malecón 2000 y de la Bahía Mall. Consecuentemente, al ser éstos dos sectores de mucha



afluencia comercial, se puede decir que el almacén de la fábrica Multijeans se encuentra adecuadamente ubicado para tener un mayor alcance de clientes.

La Fábrica Multijeans para la producción de sus distintas prendas de vestir en línea de jeans para dama, caballeros y niños lo realiza en primer lugar con la adquisición y selección de la tela y materia prima en general, la cual es importada directamente o es adquirida a través de proveedores nacionales, en segundo tenemos el bodegaje de la materia prima (tela, botones, tachas, etiquetas, cierres, etc.) las que están disponibles para el proceso productivo el que cuenta con cuatro etapas que son: área de corte, área de confección, área de lavado, área de terminado (planchado y empackado) y área de bodegaje.

Área de corte

Esta se inicia con el trazado de los modelos a elaborarse, los mismo que son hechos en plantilla impresos en papel periódico, con medidas iguales a la dimensión de la tela, mediante plotter, luego es llevada al área de corte en donde las plantillas son juntadas a la tela para cortar las diferentes partes de las prendas de vestir.

Área de confección

En esta segunda etapa se realiza la unión de las partes de las diferentes prendas de vestir, es decir, el armado de la prenda.

Área de lavandería

Al tener la prenda armada se procede al lavado de la misma, luego es tinturado (cambio de color y/o desteñidos) para luego ser lavados por segunda ocasión.

Área de terminado

Una vez que el producto se encuentre acorde al diseño establecido, se procede a la colocación de los botones, tachas, cierre y etiquetas. Finalmente se da un control de calidad de cada uno de los productos para en lo posterior ser empackados para su comercialización.

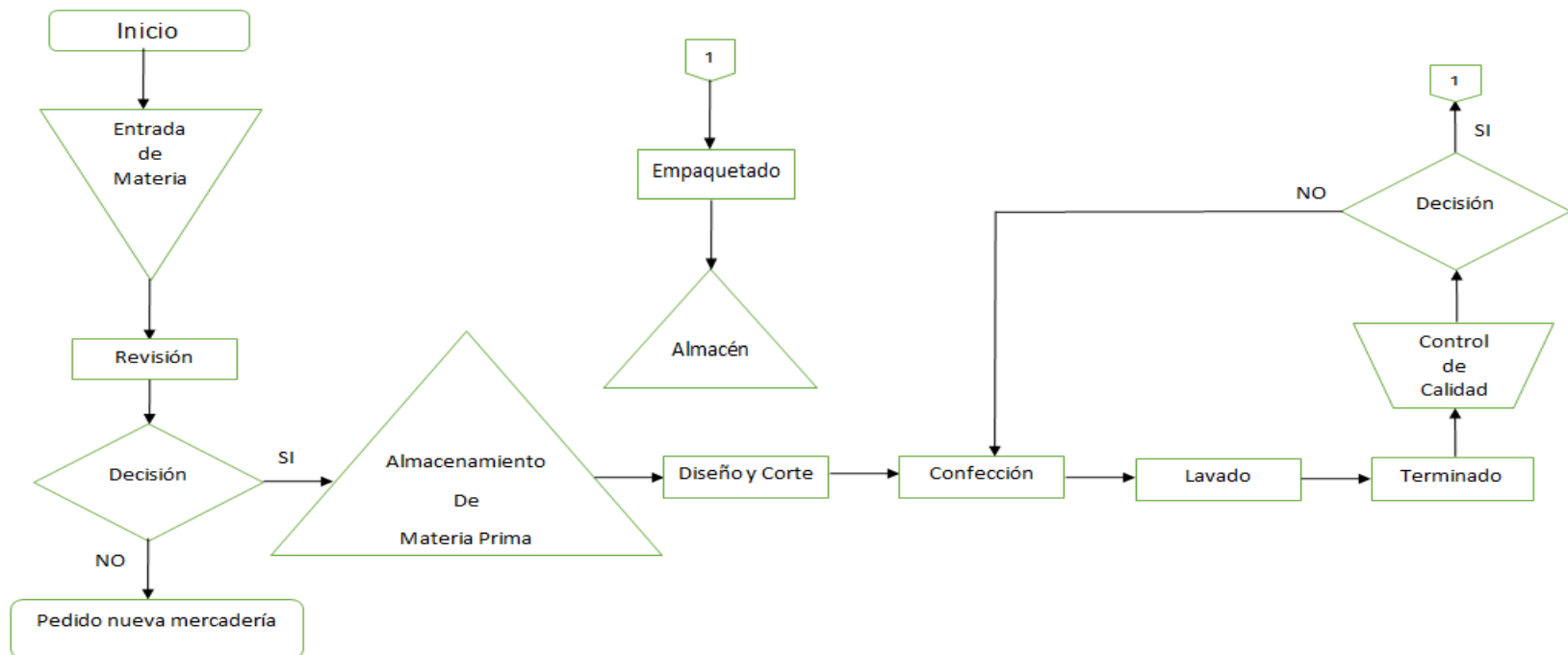


Área de Almacenaje (Bodega)

En este departamento se encargan del apilamiento de los productos terminados para ser colocados en los camiones que transportan la mercadería hacia el almacén de distribución ubicado en la ciudad de Guayaquil.

Flujograma de producción de prendas de vestir jean.

ILUSTRACIÓN 10: FIGURA N°10 FLUJOGRAMA DE PRODUCCIÓN



Fuente: Fabrica Multijeans
Elaborado por: Los Autores

1.3.7. Determinación del producto de mayor comercialización

ILUSTRACIÓN 11: FIGURA N° 11: PRODUCTOS DE MULTIJEA NS



Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

La fábrica Multijeans durante los últimos tres años ha mantenido ventas donde unos de sus principales productos distribuidos y comercializados son los pantalones jeans para hombre y mujer seguidos de su productos actualmente incorporado (camisa jeans). Esta información se ve reflejada en la siguiente tabla:

TABLA 1: DESCRIPCIÓN DE LOS PRODUCTOS DE MAYOR OFERTA

PRODUCTOS FABRICA MULTIJEA NS	2013			2014			2015		
	% Participación	Dólares	Unidades	% Participación	Dólares	Unidades	% Participación	Dólares	Unidades
CAMISAS HOMBRE	10%	66.068,09	4.404,54	16%	149.605,17	9.973,68	21%	156.529,16	10.435,28
PANTALONES HOMBRE	37%	244.451,93	15.278,25	34%	317.910,98	19.869,44	35%	260.881,93	16.305,12
PANTALONES MUJER	35%	231.238,31	16.517,02	36%	336.611,63	24.043,69	33%	245.974,39	17.569,60
PANTALONES NIÑO	18%	118.922,56	13.213,62	14%	130.904,52	14.544,95	11%	81.991,46	9.110,16
TOTALES		660.680,89	49.413,42		935.032,30	68.431,75		745.376,93	53.420,16

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

La producción de las camisas como de pantalones para hombre, mujer y niño en el tipo de tela jeans ha tenido gran acogida durante los periodos 2013-



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

2014 mostrando un incremento del 126 % $((149.605,17-66.068,09)/ 66.068,09)$, en lo que relaciona a las camisas, lo que implica un punto positivo para la fábrica dado que tuvo una buena acogida del público este nuevo producto ofertado, mientras que para los pantalones jeans para hombre, mujer y niño tuvo un incremento del 30% $((317.910,98-244.451,93)/ 244.451,93)$, 46% y 10% respectivamente, apreciando que el pantalón tanto de hombre como para mujer son los que mayor porcentaje tienen en relación a las ventas.

Pero a más de que los incrementos en ventas se dé por la aceptación del producto en el mercado textil, ciertas políticas estatales establecidas como es la restricción a las importaciones y cambios en la matriz productiva (se fundamenta en superar la dependencia del petróleo en el mediano plazo), dan lugar a que los consumidores obtén por el producto nacional viéndose la fábrica Multijeans en la obligación de innovar sus productos ofertados. Sin embargo otro factor decisivo para el incremento de las ventas para estos periodos ha sido que para los meses de inicios de temporadas escolares, así como el cambio de stock en mercadería, se presentaron descuentos, promociones de la producción que se encontraba en stock durante el periodo 2013, por tal motivo la fábrica Multijeans plantea una estrategia para el 2014 que involucraba la venta de ese mercadería mantenida en stock, dicha estrategia resulto muy buena al mantener rangos de ventas mayores al 2013.

Por otra parte, durante el periodo 2015 al mantener ya un precedente, donde toda la producción de ese periodo se comercializó sin problema a través de la aplicación de estrategias, para el 2015 no provocó ese mismo efecto, excepto por las camisas jeans las cuales tuvieron un incremento del 5%, las ventas de los pantalones jeans para hombre, mujer y niño experimentaron una reducción del 18%, 27% y 37% respectivamente, este último se da debido a la presencia de fábricas productoras de prendas de vestir para niños como Zhiros, Bett'os Factory, etc. Adición a esto, la caída de las ventas para este año se da debido a varios factores como las políticas estatales establecidas por el Gobierno, entre las que se encuentran las salvaguardias empleadas a las importaciones lo que dio origen a una reducción a las importaciones de materia prima, a más de las afecciones macroeconómicas que enfrenta el Ecuador, ya que para este año el sector textil tuvo una reducción en su Producto Interno Bruto de 2.64% en relación al año anterior.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Otros factores que se vieron involucrados en la disminución de las ventas fue que los competidores ofertaron sus productos con promociones y descuentos que se encontraban fuera del alcance de la fábrica Multijeans, al establecer precios por debajo de los establecidos por ésta, a más de la presencia de productos de otros países como Perú y Colombia que se presentaron en el mercado a precios más bajos así como la tendencia de la moda retro que se impone en la actualidad. Consecuentemente en base a los datos contenidos en la tabla No.1 se aprecia que tanto para el año 2013, 2014 y 2015 los pantalones jeans de hombre y de mujer tienen una mayor participación en relación a las ventas, considerando de este modo el producto estrella ofertado por la fábrica Multijeans.

1.3.8. Estados financieros de la fábrica Multijeans año 2014

BALANCE GENERAL SR.LEON CHUMBI JUAN FIDEL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
ACTIVOS	
<i>Activo Corriente</i>	
Disponible	
Efectivo y equivalentes del efectivo	25.630,20
Exigible	
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados locales	75.612,30
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo Renta	5.790,92
Realizable	
Inventario de materia prima	185.362,00
Inventario de productos en proceso	35.502,12
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	52.981,26



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Total Activo Corriente	380.878,80
 Activo Fijo Tangible	
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	31.824,85
Vehículo	86.776,70
(-)Dep. Acumulada Propiedad, planta y equipo	28.795,97
Total Activo Fijo	89.805,58
TOTAL ACTIVO	470.684,38
 PASIVOS	
Pasivo Corriente	
Cuentas y documentos por pagar proveedores	
corrientes no relacionados locales	69.230,56
Obligaciones con instituciones financieras corrientes	
locales	0,00
Impuesto a la Renta por pagar	2.822,00
Participación a trabajadores por pagar	5805,88
Total pasivos corrientes	77.858,44
 Pasivo Largo Plazo	
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	
locales	58.000,00
TOTAL PASIVOS	135.858,44
 PATRIMONIO	
Patrimonio Neto	296.120,09
Utilidad del Ejercicio	38705,85
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	470.684,38



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTADO DE RESULTADOS		
SR.LEON CHUMBI JUAN FIDEL		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
INGRESOS		
Ventas Netas		935.032,30
TOTAL INGRESOS		935.032,30
COSTOS Y GASTOS		
TOTAL COSTOS		838.322,03
Inventario Inicial de Materia Prima		183.456,10
Compras Netas locales de materia prima		819.388,40
(-)Inventario final de materia prima		185.362,00
Inventario inicial de productos en proceso		34.755,12
(-) Inventario final de productos en proceso		35.502,12
Inventario inicial de productos terminados		74.567,79
(-)Inventario final de productos terminados		52.981,26
TOTAL GASTOS		58.004,42
Sueldos y salarios		18.270,67
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y otras remuneraciones		2.543,78
Aporte a la Seguridad Social		4.212,98
Intereses Bancarios		12.000,00
Impuestos, contribuciones y otros		2.879,30
Servicios públicos		3.560,86
Depreciación Propiedad, planta y equipo		14.536,83
TOTAL COSTOS Y GASTOS		896.326,45
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
Utilidad del Ejercicio		38.705,85



1.3.9. Estados financieros de la fábrica Multijeans año 2015

BALANCE GENERAL	
SR.LEON CHUMBI JUAN FIDEL	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
ACTIVOS	
Activo Corriente	
Disponible	
Efectivo y equivalentes del efectivo	26.435,20
Exigible	
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados locales	73.841,56
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo Renta	0,00
Realizable	
Inventario de materia prima	199.896,83
Inventario de productos en proceso	49.652,89
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	64.670,25
Total Activo Corriente	414.496,73
Activo Fijo Tangible	
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	31.824,85
Vehículo	86.776,70
(-)Dep. Acumulada Propiedad, planta y equipo	43.332,80
Total Activo Fijo	75.268,75
TOTAL ACTIVO	489.765,48
PASIVOS	
Pasivo Corriente	
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	70.164,23
Obligaciones con instituciones financieras corrientes locales	0,00
Impuesto a la Renta por pagar	



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

	749,64
Participación a trabajadores por pagar	3.414,46
Total pasivos corrientes	74.328,33
Pasivo Largo Plazo	
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes locales	42.135,20
TOTAL PASIVOS	116.463,53
PATRIMONIO	
Patrimonio Neto	350.538,89
Utilidad del Ejercicio	22.763,06
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	489.765,48
ESTADO DE RESULTADOS	
SR.LEON CHUMBI JUAN FIDEL	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
INGRESOS	
Ventas Netas	74.5376,93
TOTAL INGRESOS	745.376,93
COSTOS Y GASTOS	
TOTAL COSTOS	664.633,53
Inventario Inicial de Materia Prima	183.456,10
Compras Netas locales de materia prima	706.914,02
(-)Inventario final de materia prima	199.896,83
Inventario inicial de productos en proceso	35.502,12
(-) Inventario final de productos en proceso	49.652,89
Inventario inicial de productos terminados	52.981,26
(-)Inventario final de productos terminados	64.670,25
TOTAL GASTOS	57.980,34



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Sueldos y salarios	23.459,00
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y otros remuneraciones	3.435,96
Aporte a la Seguridad Social	4.201,37
Intereses Bancarios	5.326,84
Impuestos, contribuciones y otros	2.983,52
Depreciación Propiedad, planta y equipo	14.536,83
Servicios públicos	4.036,82
TOTAL COSTOS Y GASTOS	722.613,87
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
Utilidad del Ejercicio	22.763,06

1.4 Análisis horizontal y vertical

1.4.1 Análisis Estado de Situación Financiera

En este punto se realizará un análisis horizontal y vertical para la fábrica Multijeans, dicho análisis nos permitirá conocer las variaciones dadas de un año a otro y como se encuentra estructurado sus activos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 2: ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL FÁBRICA MULTIJEAANS

BALANCE GENERAL									
SR.LEON CHUMBI JUAN FIDEL									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015									
ACTIVOS				2014		2015		Análisis Horizontal	
Activo Corriente								VARIACION	%VARIACIÓN
Disponible				25.630,20	7%	26.435,20	7%	805,00	3,14%
Efectivo y equivalentes del efectivo				25.630,20	100%	26.435,20	100%	805,00	3,14%
Exigible				81.403,22	21%	73.841,56	19%	-7.561,66	-2%
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados locales				75.612,30	93%	73.841,56	100%	-1.770,74	-2,34%
Credito Tributario a favor del sujeto Pasivo Renta				5.790,92	7%	0,00	0%	-5.790,92	-100,00%
Realizable				273.845,38	72%	314.219,97	82%	40.374,59	14,74%
Inventario de materia prima				185.362,00	68%	199.896,83	64%	14.534,83	7,84%
Inventario de productos en proceso				35.502,12	13%	49.652,89	16%	14.150,77	39,86%
Inventario de productos terminados y mercadería en almacen				52.981,26	19%	64.670,25	21%	11.688,99	22,06%
Total Activo Corriente				380.878,80	81%	414.496,73	88%	33.617,93	8,83%
Activo Fijo				89.805,58	19%	75.268,75	16%	-14.536,83	-16,19%
Maquinaria,Equipo e Instalaciones				31.824,85	35%	31.824,85	35%	0,00	0,00%
Vehiculo				86.776,70	97%	86.776,70	97%	0,00	0,00%
(-)Dep.Acumulada Propiedad, planta y equipo				28.795,97	32%	43.332,80	48%	14.536,83	50,48%
TOTAL ACTIVO				470.684,38		489.765,48		19.081,10	4,05%
PASIVOS									
Pasivo Corriente				77.858,44	57%	74.328,33	64%	-3.530,11	-4,53%
corrientes no relacionados locales				69.230,56	89%	70.164,23	94%	933,67	1,35%
Obligaciones con instituciones financieras corrientes locales				0,00	0%	0,00	0%	0,00	
Impuesto a la Renta por pagar				2.822,00	4%	749,64	1%	-2.072,36	-73,44%
Participacion a trabajadores por pagar				5.805,88	7%	3.414,46	5%	-2.391,42	-41,19%
Pasivo Largo Plazo				58.000,00	43%	42.135,20	36%	-15.864,80	-27,35%
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes locales				58.000,00	100%	42.135,20	100%	-15.864,80	-27,35%
TOTAL PASIVOS				135.858,44	29%	116.463,53	24%	-19.394,91	-14,28%
PATRIMONIO				334.825,94	71%	373.301,95	76%	38.476,01	11,49%
Patrimonio Neto				296.120,09	88%	350.538,89	94%	54.418,80	18,38%
Utilidad del Ejercicio				38.705,85	12%	22.763,06	6%	-15.942,79	-41,19%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				470.684,38		489.765,48		19.081,10	4,05%

Fuente: Estados financieros fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



Interpretación del análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera

La fábrica Multijeans dentro de su estado de situación financiera nos permite reconocer ciertos factores que influyen en cuanto al rendimiento tanto de la producción como de las inversiones en activos estrechamente relacionados con la producción, para lo cual mediante el análisis de estos dos últimos años es decir 2014 - 2015 indica lo siguiente:

Efectivo y equivalente al efectivo se ha mantenido en la transición de un año a otro con un variación porcentual de aproximadamente el 3%; en lo referente a las deudas que se encuentran pendiente de cobro han disminuido pero en menor proporción dando a conocer que en la sección de recuperación de cartera el trabajo que se está ejecutando para con nuestros clientes no está siendo eficiente para lo cual el crédito que se otorga a nuestros clientes no se está analizando al momento de otorgarlos a pesar de que se haya podido recuperar una parte porque para el periodo 2014 se contaba con un activo exigible del 21% en relación al activo corriente pero mediante algunas medidas se logró disminuir a un 19% para el siguiente periodo, cabe destacar que para el periodo 2015 no se contaba con crédito tributario como el periodo 2014.

En cuanto al inventario se establece que constituye en los dos periodos la mayoría de los activos corrientes con un porcentaje superior al 72%, provocado según la gerencia por los cambios en cuanto a los estándares de moda por lo que existía inventarios que se estaban retrasando al momento de ser distribuidos, por lo tanto se espera aplicar medidas correctivas para mejorar la rotación de inventarios mediante publicidad y además de la dirigirse a sectores donde todavía no se está satisfaciendo a la sociedad para que de cierta forma este inventario mantenga más movimiento. Propiedad, Planta y Equipo se mantiene de cierta forma que para el periodo 2016 se realizarán inversiones en cuanto a maquinaria nueva y renovación de las ya mantenidas, además de una posible inversión de un nuevo local que les permita llegar a un mercado que todavía no ha sido satisfecho, por esta razón propiedad, planta y equipo no ha experimentado ningún cambio alguno con excepción de la depreciación acumulada.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Para las deudas que mantiene la empresa con terceros se ha incrementado en cuanto a nuestros proveedores con una menor proporción que está en 1.35% debido a que en el transcurso del periodo 2015 se requería un incremento en la producción entonces se procedió a pedir créditos a nuestros proveedores para la adquisición de materia prima como es la tela jean esto en lo relacionado a obligaciones a corto plazo mientras que las obligaciones a largo plazo va disminuyendo por consecuencia de los abonos de capital por préstamos a instituciones financieras dados estos casos de un periodo a otro. Lo correspondiente a recursos ajenos se disminuyó de un 29% a un 24% mientras que los recursos propios incremento en un 5% dando lugar para el periodo 2015 un 76% por consecuente indicando que la fábrica Multijeans es solvente y que al momento de cubrir sus deudas de manera urgente las cancelaria sin ningún problema.

1.4.2 Análisis Estado de Resultados

TABLA 3: ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL FÁBRICA MULTIEANS

ESTADO DE RESULTADOS							
SR. LEON CHUMBI JUAN FIDEL							
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015							
						Análisis Horizontal	
INGRESOS		2014		2015		Variación	% Variación
Ventas Netas		935.032,30	100%	745.376,93	100%	-189.655,37	-20,28%
TOTAL DE INGRESOS		935.032,30	100%	745.376,93	100%	-189.655,37	-20,28%
COSTOS		838.322,03	90%	664.633,53	89%	-173.688,50	-20,72%
Inventario Inicial de Materia Prima		183.456,10	22%	183.456,10	28%	0,00	0,00%
Compras Netas locales de materia prima		819.388,40	98%	706.914,02	106%	-112.474,38	-13,73%
(-) Inventario final de materia prima		185.362,00	22%	199.896,83	30%	14.534,83	7,84%
Inventario inicial de productos en proceso		34.755,12	4%	35.502,12	5%	747,00	2,15%
(-) Inventario final de productos en proceso		35.502,12	4%	49.652,89	7%	14.150,77	39,86%
Inventario inicial de productos terminados		74.567,79	9%	52.981,26	8%	-21.586,53	-28,95%
(-) Inventario final de productos terminados		52.981,26	6%	64.670,25	10%	11.688,99	22,06%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		96.710,27	10%	80.743,40	12%	-15.966,87	-16,51%
GASTOS		58.004,42	6%	57.980,34	8%	-24,08	-0,04%
Sueldos y salarios		18.270,67	31%	23.459,00	40%	5.188,33	28,40%
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y otras		2.543,78	4%	3.435,96	6%	892,18	35,07%
Aporte a la Seguridad Social		4.212,98	7%	4.201,37	7%	-11,61	-0,28%
Intereses Bancarios		12.000,00	21%	5.326,84	9%	-6.673,16	-55,61%
Impuestos, contribuciones y otros		2.879,30	5%	2.983,52	5%	104,22	3,62%
Servicios públicos		3.560,86	6%	4.036,82	7%	475,96	13,37%
Depreciación Propiedad, planta y equipo		14.536,83	25%	14.536,83	25%	0,00	0,00%
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		896.326,45		722.613,87		-173.712,58	-19,38%
UAIIT OPERATIVA		38.705,85	4%	22.763,06	3%	-15.942,79	-41,19%
Utilidad antes de participación de trabajadores		38.705,85	4%	22.763,06	3%	-15.942,79	-41,19%
15% Participación Trabajadores		5.805,88	1%	3.414,46	0,5%	-2.391,42	-41,19%
Utilidad antes de Impuesto a la Renta		32.899,97	4%	19.348,60	3%	-13.551,37	-41,19%
Impuesto a la Renta		3692,8775	0,4%	1.221,96	0,2%	-2.470,92	-66,91%
UTILIDAD NETA		29.207,10	3,1%	18.126,64	2%	-11.080,45	-37,94%

Fuente: Estados financieros fábrica Multijeans

Elaborado por: los autores



Interpretación del análisis horizontal y vertical del Estado de Resultados

En base a los resultados arrojados por el análisis horizontal y vertical efectuado al estado de resultados en relación al año 2015 con base al año 2014 se determina lo siguiente: la cuenta ventas para el año 2014 fueron de 935.032,30 mientras que para el año 2015 fueron de 745.376,93, es decir han disminuido un 20,28%, lo que se puede decir que para la fábrica Multijeans es un porcentaje significativo. Dicha disminución de las ventas se ven directamente relacionadas con la implementación de las salvaguardias que se dio en el año 2015 y que continuarán para el 2017 a más que los compradores o consumidores desean no gastar en esta época de bajo nivel económico.

En lo que relaciona a su cuenta de costos, la misma que representa un 89% del total de los ingresos para el año 2015, ha disminuido en 173.688,50 es decir un 20,72% ésta disminución se da básicamente debido a la baja de la cuenta compras netas que representa materia prima directa la misma que tiene relación directa con las ventas. De este modo la utilidad bruta en ventas ha variado en 15.966,87 en relación al año 2014, representando una disminución del 16,51%. Otra cuenta importante del estado de resultados es la de gastos la misma que en relación a los ingresos representa un 8%, dos puntos porcentuales más en relación al año 2014, dado que para el 2015 los gastos han disminuido un 0,04%, siendo un porcentaje no muy alto pero bueno para la fábrica Multijeans ya que dicha disminución se da en su cuenta de gastos por intereses bancarios, lo que significa que la fábrica está pagando parte del capital de sus deudas bancarias.

Consecuentemente la caída de las ventas hace que su utilidad operacional baje un 41,19%, es decir experimentó una disminución de 15,942.72 dólares, lo que a su vez afecta directamente a la participación de los empleados.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2. Contabilidad de Costos

2.1. Definición de Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos puede ser conocida como contabilidad analítica o interna, se enfoca en la determinación de los costos incurridos en la producción de bienes y servicios con la finalidad de obtener información a corto plazo que facilite la toma de decisiones. (Soldevila, 2011)

La contabilidad de Costos “[...] desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda la organización [...] En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, métodos de asignación y la determinación del costos de los bienes y servicios.” (Villegas, 2010, pág. 4)

2.1.1. Propósitos de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de Costos presenta diferentes propósitos, los cuales según lo mencionado por Zapata Sánchez (2015, pág. 9) son los siguientes:

- 1.- Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, productos terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales con miras a su presentación en el balance general.
- 2.- Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del período respectivo y presentarlos en el estado de resultados integral.
- 3.- Controlar durante todo el proceso productivo el costo que van tomado los elementos, estableciendo los usos indebidos o demoras innecesarias.
- 4.- Optimizar las utilidades con el ahorro obtenido de evitar los desperdicios.
- 5.- Ubicar las áreas, proceso, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlos de manera económica y oportuna.
- 6.- Dotar a los directores y ejecutivos de una herramienta eficaz para planificar y controlar los costos de producción.



7.- Guiar la toma de decisiones respecto a mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comprar nueva maquinaria, combinar de otra manera el surtido de productos, ampliar la nave industrial y en general, todo en cuanto se refiera a nuevas inversiones.

2.1.2. Sistemas de costos

“Los sistemas de costos son los métodos que se pueden utilizar para conocer los distintos objetos de costos (productos, actividades, centro de costos) y determinar el resultado del período. El sistema de costos que elige una empresa depende de diversas variables, entre las que destacan las siguientes:” (Soldevila, 2011)

- Características de la empresa
- Sector de actividad en la que opera
- Objetivos que se pretende alcanzar con el sistema
- Necesidades de la información
- Información disponible
- Costos que están dispuestos a soportar por el sistema de costos.

“Los sistemas de costos, en relación con los productos, pueden clasificarse atendiendo a diversos criterios”: (Soldevila, 2011, pág. 49)

- a) Según la parte de los costos que se imputan a los productos:
 - ✓ Costos directos: para su cálculo se consideran los costos que están directamente relacionados con la producción. (operarios de producción)
 - ✓ Costos variables: costos que no se encuentran relacionados de forma directa con la producción. (supervisores)
 - ✓ Costos completos: se involucran todos los costos, con la particularidad de que dentro de estos sistemas sobresalgan el sistema de costos por actividades.
- b) Según se hagan los cálculos a partir de datos previsionales o bien a partir de datos reales:
 - ✓ Costos históricos: se realizarán posteriormente, es decir después de que se disponga la información de los costos involucrados en el producto sobre el período que ya transcurrió.



- ✓ Costos estándar: se los realizará de manera anterior o con anticipación del período que se va a iniciar.
- c) Según interese o no imputar los costos a pedidos específicos:
 - ✓ Costos por pedido: los pedidos específicos son receptores de los costos.
 - ✓ Costos por procesos: en esta etapa los costos serán distribuidos a cada una de las etapas de proceso productivo. (Soldevila, 2011, págs. 50-51)

2.2. Definición de costos de Gestión

La contabilidad de gestión para Amat y Soldevila (2011, págs. 15-16) “[...] pretende, tener en cuenta el contexto cambio continuo, dar respuesta a las necesidades planteadas en el seno de las organizaciones. [...] que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales.”

2.3. Relación Costos Tradicionales y Costos de Gestión

La relación entre los costos tradicionales y los de gestión se da a raíz de que permiten dar seguimiento y mantener un control permanente de los costos. Se debe tener en cuenta que los costos tradicionales se enfocan únicamente en la obtención del costo de un bien o servicio mientras que los costos de gestión son complemento de los costos tradicionales, dado que permiten dar respuestas a necesidades planteadas en la empresas a más de poder contribuir y regular los costos para la toma de decisiones con la finalidad de alcanzar las metas previstas por la gerencia. La contabilidad tradicional está conformada por los costos por órdenes de producción y costos por procesos mientras que los costos de gestión o estratégicos se componen de los sistemas de costos estimados, costos estándar, costos ABC, costos Trúput y costos variables o directos. Dado esto, se definirá cada uno de los métodos de costeo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 4: DEFINICIONES DE LOS SISTEMAS DE COSTEO

CONTABILIDAD TRADICIONAL		CONTABILIDAD DE GESTIÓN O ESTRATÉGICA				
Costos por órdenes de producción	Costos por procesos	Costos Predeterminados		Costos ABC	Costos Trúput	Costos Variables o directos
-Producción lotificada.	-Producción continúa.	Costo estimado	Costo estándar	-Utiliza direccionadores para asignar los costos indirectos.	-Cada compañía es un sistema.	-Los costos de producción están integrados sólo por
-Producción variada.	-Producción uniforme.	-Los costos estimados se ajustan a los históricos.	-Los costos históricos se ajustan a los estándares.	-Capta mejor los factores económicos	-Teoría de las restricciones conocida también como	los costos cuya magnitud cambia en
-Condición de producción más flexible.	-Condiciones de producción rígidas.	-Las variaciones modifican el costo estimado mediante una rectificación a las cuentas afectadas.	-Las desviaciones no modifican al costo estándar, deben analizarse para determinar sus causas.	subyacentes a la operación de la empresa, lo que permite obtener costos de productos más exactos.	la teoría de limitaciones.	razón directa de los aumentos o disminuciones
-Costos específicos.	-Costos promedio.	-El estimado se basa en experiencias	-El estándar hace estudios profundos	-Se adapta fácilmente a los	-No asigna todos los costos (gastos fijos y variables, incluidos los gastos	registrados en el volumen de producción; es decir, los costos de materia prima, mano de obra y cargos indirectos.
-Control más analítico.	-Control global.					
-Sistema tendiente a costos individualizados.	-Sistema tendiente hacia costos generalizados.					
-Sistema más económico.						



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

costoso.	-Costos	adquiridas y un	científicos para	costos totales y a	generales) a	-Los	costos
-Costos	estandarizados.	conocimiento de	fijar sus cuotas.	los	los productos;	unitarios	de
fluctuantes.		la empresa.	-El	predeterminados.	sólo considera	producción	no se
		-El	costo	-Los	los gastos que	ven	afectados por
		estimado indica	estándar indica	no	son totalmente	los	diferentes
		lo que “puede	costar un	costos	variables	volúmenes	de
		costar un	producto”.	actividades.	asignados a	producción.	Los
		artículo”.	- El	-Se	los productos	costos	unitarios
		-El	costo	relación causa-	servicios que	permanecen	
		estimado es la	técnica máxima	efecto entre las	se deducen de	constantes, ya que	
		técnica primaria	de valuación	actividades y los	las ventas	representan	las
		de valuación	predeterminada.	productos.	para	erogaciones	
		predeterminada.		-La	determinar el	necesarias	para
				del ABC	rendimiento.	producir	una
				para	-El	unidad,	
				reducción	centra en la	independientemente	
				costos,	generación de	del volumen	de
				incrementar	más	producción.	
				utilidades,	rendimiento.	-Los	costos
				mejorar	-Establecen	producción	no se
				desempeño y la	dos grupos de	capitalizan,	sino que



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

mejora continua.	indicadores:	se consideran
	los financieros	costos del período,
	globales y los	se llevan al estado
	operativos	de resultados
	(decisiones	inmediatamente e
	formales).	íntegramente en el
		período en que se
		incurren.
		-En los inventarios
		la valuación de
		producción en
		proceso y artículos
		terminados
		involucra, dentro de
		éstos,
		exclusivamente los
		costos variables de
		producción.
		Las fluctuaciones
		registradas en el
		nivel de inventarios



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

no afectan los resultados de cada período, pues éstos se encuentran condicionados a los volúmenes de las ventas mismas.

-El control de costos se facilita.

-La planeación estratégica se simplifica.

-La toma de decisiones se simplifica.

Fuente: Tesis “Costos por órdenes de producción para la fábrica PRÁCTIKA MUEBLES” (Vintimilla & Inga, 2012, pág. 25) y Libro de Contabilidad de Costos de Juan García Colín (2008)

Elaborado por: Los autores



2.4. Los costos y gastos: origen y reconocimiento

Muchas de las veces los costos y gastos suelen ser difícil de diferenciar en el momento de realizar los estados financieros para una empresa o institución, es por ello que se establece los siguientes efectos a ser considerados: (Sánchez, 2015, pág. 16)

En General, todo desembolso pasado, presente o futuro del efectivo puede tener los siguientes efectos:

1. Los desembolsos pueden gastarse es decir, egresos atribuibles a los ingresos del período. Los desembolsos suelen denominarse como gastos a los consumos de bienes y servicios que no son de fábrica, o sea los consumidos en la comercialización, administración, dirección y asesoría.
2. Existen desembolsos que deben ser tratados como inversión cuando se orientan a la fabricación de nuevos productos que al ser vendidos se convierten en el costo de éstos.
3. Otros desembolsos suelen capitalizarse (también constituye inversión), es decir, permiten adquirir bienes o derechos permanentes como activos fijos y cargos diferidos. Del uso de éstos se desprende las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento futuro.
4. La asignación de la depreciación, amortización, devengo de activos fijos y cargos diferidos respectivamente utilizados por los segmentos administrativos que no son la fábrica se registren como gastos, en tanto que deben inventariarse aquellos valores de depreciación, amortización y devengo que se refieren a los activos fijos y cargos diferidos que han sido utilizados en el proceso productivo.

En conclusión cualquier recurso que tiene como valor monetario aplicado a la producción de bienes o servicios se reconocerá como costo de producción, en cambio si dichos recursos se aplican a los procesos comerciales, administrativos y de gestión serán reconocidos contablemente como gastos.

En efecto, el costo de producir se entenderá como el valor monetario que se invierte en tres elementos: 1) materiales, 2) fuerza laboral necesaria (mano de obra) y 3) demás insumos requeridos para fabricar viene y prestar servicios, cuya presencia es incuestionable



Es así que en muchas de las empresas productoras han creado la necesidad de que los productos y servicios sean costeados adecuadamente ya que si se determinan de manera errada los costos y gastos, puede originar situaciones particulares para la empresa como son las pérdidas operacionales o en el peor de los casos una liquidación total de la misma, es así que Zapata Sánchez (2015, pág. 6) en su libro Contabilidad de costos mencionó lo siguiente:

Uno de los problemas frecuentes de la gerencia que le impide tomar decisiones prontas y seguras, es la determinación de los costos. Puesto que la inexistencia de procedimientos apropiados que permitan acumular de manera oportuna, en cuentas contables, las inversiones que realiza en procura de la producción del objeto de su actividad, ponen en riesgo negocios, incluso podría llevar a tomar decisiones erradas o pueden distraer exageradamente la atención al tratar de establecer el costo en base de técnicas matemáticas que mal usadas pueden llevar a datos imprecisos.

Consecuentemente, es importante “la vigencia de un grupo de procedimientos que le permitan conocer de manera oportuna y sistemática el costo de producción, que resulta de vital importancia para empresas industriales, agrícola-ganaderas y prestadoras de servicios”. (Sánchez, 2015, pág. 6)

2.5 Elementos del costo

2.5.1 Materia prima directa

“Constituyen todos los bienes –se encuentren en estado natural o no- requeridos para la fabricación de artículos que serán algo o muy diferente al de los materiales utilizados.” (Sánchez, 2015, pág. 16)

“Los materiales representan costos identificables y que pueden ser atribuidos o cargados a los productos terminados por su característica de tangibles.” (Bernal, 2013)

2.5.2 Fuerza laboral (mano de obra)

“Se denomina a la fuerza creativa del ser humano –puede ser físico o intelectual- requerido para transformar los materiales con ayuda de máquinas, equipos y tecnología.” (Sánchez, 2015, pág. 16)



“La mano de obra se considera un costo directo debido a su característica de fácil identificación, representada por los salarios pagados a las personas que trabajan directamente con la materia prima permitiendo obtener un producto terminado.” (Bernal, 2013)

2.5.3 Otros insumos (costos generales de fábrica)

“Constituyen aquellos bienes complementarios y servicios indispensables para generar un artículo o producto inmaterial, conforme fue concebido originalmente.” (Sánchez, 2015, pág. 16)

“Los gastos de fabricación se forman por gastos diferentes a los de materia prima directa y mano de obra directa, que se encuentren relacionados directamente con la fabricación de los productos terminados.” (Bernal, 2013)

Los gastos indirectos de fabricación a su vez se dividen en:

- **Costos indirectos fijos**

Estos son “costos que no guardan una relación directa con la producción y que ya están previamente contratados o que tienen una relación más estrecha en el transcurso del tiempo con la fabricación de los productos o la prestación de servicios” (Bernal, 2013)

Sánchez (2007, pág. 142) mencionó que los costos indirectos fijos “Son aquellos que permanecen constantes por un período relativamente corto, generalmente el ciclo contable de la empresa y dentro de un rango relevante de actividad. Los costos fijos pueden cambiar de precio tarde o temprano debido a otros factores independientes al nivel de la producción”

- **Costos indirectos variables**

“Aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme suba o baje el nivel de producción”. (Sánchez, 2007, pág. 10)

- **Costos indirectos mixtos o semivariables**

“En esta denominación entran algunos conceptos que no pueden catalogarse en forma definitiva como fijo o variable, puesto que aun dentro de un ciclo contable encierran elementos fijos y variables” (Sánchez, 2015, pág. 346).



Así también los costos semivARIABLES se definen “por tener una base fija y un componente de carácter variable que al momento de producirse cambios en la cantidad producida acarrea que estos costos soporten alteraciones de fuerte impacto.” (Altamirano & Gonzàles, 2011). Consecuentemente son costos que tienden a aumentar o a disminuir en cualquier tiempo.

2.6 Costo variable o directo

El costo directo o costo variable también conocido como marginal, es un método de análisis sustentados en principios económicos, que toma como base la clasificación de los gastos en fijos y variables, para aplicar solo estos últimos a los costos unitarios. Por lo que respecta al costo de producción, se presenta integrado por los siguientes elementos: (Bernal, 2013)

- Materia prima directa
- Mano de obra directa
- Gastos indirectos variables

A más de lo dicho anteriormente los costos variables “son aquellos que varían, aumentando o disminuyendo en forma directamente proporcional a la producción o a las ventas [...] calculados en función al nivel de producción o de las ventas” (Pérez, 2005, pág. 9)

2.6.1 Comportamiento del costo variable

El comportamiento que experimenta el costo variable se da “proporcionalmente al volumen de producción, es decir si aumentan en 50%, los costos aumentarían en la misma proporción. Por el contrario si la actividad disminuye en 20% los costos disminuirán en el mismo porcentaje.” (Sánchez, 2015, pág. 346)

2.7 Costo fijo o periódico

Según Hansen: “los costos fijos son costos constantes dentro de los límites relevantes, según varía la base del costo” (Bernal, 2013). Mientras que Pérez (2005) mencionó que “son aquellos que se mantienen inalterables a cualquier nivel de producción o de ventas, generalmente están dados o calculados en



función del tiempo”. Consecuentemente ambos autores coinciden que los costos fijos son aquellos que no sufren ningún cambio durante el tiempo.

2.7.1 Comportamiento del costo fijo

El comportamiento del costo fijo como su nombre lo dice este “permanece constante por un periodo relativamente corto -generalmente el ciclo contable de la empresa- y dentro de un rango relevante de actividades. Los costos fijos cambiarán de precio debido a factores independientes al nivel de producción, no por esto dejan de ser fijos.” (Sánchez, 2015, pág. 245)

2.7.2 Costos directos e indirectos y su uso

Zapata Sánchez (2015, pág. 347) indicó que el clasificar los costos en directos e indirectos “resulta útil aplicar esta clasificación para comprender la importancia relativa que tienen los elementos dentro de la elaboración de un bien o la generación de un servicio [...] y permitirá analizar el impacto en el costo total”.

2.7.3 Costos fijos, variables y mixtos, su uso

“Esta clasificación ayuda a los gerentes de empresas en marcha y a emprendedores de proyectos de negocio, a medir la situación económica de forma diferente a la convencional y a evaluar la situación futura en varios escenarios” (Sánchez, 2015, pág. 347)

2.8 Aplicaciones del costo variable

“La aplicación del costeo variable brinda ventajas informativas para tomar decisiones apropiadas, explicaremos cuatro usos en donde se comprueban estos beneficios”: (Sánchez, 2015, pág. 353).

- a. Permite determinar el Punto de Equilibrio
- b. Permite conocer el Punto de Equilibrio para varios productos
- c. Ayuda a planificar las utilidades de las empresas en marcha
- d. Ayuda a fijar los precios de venta



2.9 Costo Absorbente

Se establece que “en el costo de los productos vendidos (lo mismo sucedería si quedasen inventarios en proceso y en bodega), se incluyen todos los elementos usados en la producción. A esta forma de costeo se denomina absorbente.” (Sánchez, 2015, pág. 347). De tal forma que el costeo absorbente acorde al autor Colín (2008, págs. 238-239) tiene las características siguientes:

- El costo de producción está integrado por la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.
- Los costos unitarios de producción se ven afectados por los diferentes volúmenes de producción por lo tanto, a mayor volumen de producción, el costo unitario será mayor y, a la inversa, a menor volumen de producción, el costo unitario será mayor.
- Los costos fijos de producción se capitalizan, ya que forman parte del costo de producción, y se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente; es decir, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando al reglón de ventas.
- En lo que respecta a los inventarios, la valuación de producción en proceso y artículos terminados involucra dentro del valor de éstos, los costos fijos y costos variables de producción. Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventarios afectan los resultados en cada período y reflejan tendencias inversas a los volúmenes de venta.
- El control de costos se dificulta.
- La planeación estratégica se hace más compleja.
- La toma de decisiones es más compleja.

2.10 Diferencia entre Costo Directo o Variable y Costo Absorbente

Su diferencia se basa principalmente en el tratamiento de los costos fijos, es así que en su libro Contabilidad de Costos Colín (2008, pág. 236) señaló lo siguiente:



Para determinar el costo de producción, el costeo absorbente considera la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción. El costo directo, para determinar el costo de producción, excluye los costos fijos de producción y sólo considera los costos cuya magnitud cambia en razón directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción, es decir, los costos variables de materia prima, mano de obra y cargos indirectos.

2.10.1 Comparación entre el Costo Directo o Variable y el Costo Absorbente (estructura Estado de Resultados)

Para un análisis adecuado entre el costo directo o variable y el costo absorbente, se establecerán ciertas diferencias, en lo que respecta al estado de resultados, las mismas que se encuentran mencionadas en el libro de Contabilidad de Costos de Colín (2008, pág. 239):

TABLA 5: ANÁLISIS COMPARATIVO MÉTODO DIRECTO Y MÉTODO ABSORBENTE

Concepto	Costo Directo	Costo Absorbente
Utilidad del Ejercicio	Se determina de la siguiente manera: Ventas - Costo de ventas <ul style="list-style-type: none"> • Costos variables de Producción • Gastos variables de Venta =Margen de Contribución -Costos fijos de Producción -Gastos fijos de Administración y Venta Total de costos fijos	Se determina de la siguiente manera: Ventas -Costo de ventas <ul style="list-style-type: none"> • Costos fijos • Costos Variables = Utilidad Bruta -Gastos de operación: <ul style="list-style-type: none"> • Gastos de administración • Gastos de venta Total de gastos de



operación

= Utilidad del Ejercicio = Utilidad del Ejercicio

Fuente: Libro de Contabilidad de Costos de Juan García Colín (2008)

Elaborado por: los autores

La tabla N° 2 se elaboró en base a las generalidades expuestas en el libro de Contabilidad de Costos de Colín (2008, pág. 237)

1. Cuando el volumen de ventas sea igual al volumen de producción en el período de costos, las utilidades tanto en el método de costeo directo como en el método de costeo absorbente serán iguales.
2. Cuando el volumen de producción sea mayor que el volumen de ventas en el período de costos, la utilidad en el costeo absorbente será mayor.
3. Cuando el volumen de ventas sea superior al volumen de producción en el período de costos, la utilidad en el costeo absorbente será menor.
4. Las utilidades conforme al método de costeo directo, dependerán del volumen de ventas, no del volumen de producción.
5. Las utilidades conforme al método de costeo absorbente, podrán modificarse si se cambia el volumen de producción.

2.11 Sistema de valoración de inventarios (NIC-2 existencias)

Según la NIC 2 (IFRS International Financial Reporting Standards, 2012) estableció que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor, éstos se definen a continuación:

- Costo de Inventarios: se define por la agrupación de todos los costos incurridos para su adquisición, transformación, como también otros costos que se los haya realizado para que se encuentren listas para su venta.
- Valor Neto Realizable: indica que es el valor estimado que dentro de su funcionalidad normal represente la venta de un activo, por lo tanto para concluir con su producción y terminar satisfactoriamente la venta se deben restar los costos estimados. (2012, pág. 3)



De este modo Sánchez Zapata (2015, pág. 351), determinó lo siguiente:

[...] al costear la producción se deben incorporar todos los elementos (recursos) necesarios para obtener los productos o servicios deseados a valores actuales- por tanto se debe utilizar el denominado método absorbente- [...]. Más aún, obliga a los entes económicos a gestionar los inventarios con eficiencia productiva, para ello se establece que si la producción efectiva está por debajo de la capacidad normal de producción como mano de obra, arriendos, seguros, depreciaciones, alimentación, telefonía y todo cuanto se necesite para fabricar deben ser reclasificados (reconocidos) al gasto del período y por tanto excluirse del costo del producto en la parte proporcional del desfase de la producción no alcanzada.

2.12 El Costo Variable aplicado al cálculo del Punto de Equilibrio

El autor Zapata Sánchez en su libro “Contabilidad de costos” 2da edición (2015, pág. 23), mencionó lo siguiente:

Antes de comenzar las actividades productivas, y periódicamente durante el desarrollo de la gestión, a los gerentes o directores de la empresa les interesa conocer el denominado “Punto de Equilibrio” que es lumbral entre el éxito y el fracaso económico. Con este dato se podrá establecer la factibilidad de mantener o modificar las variables que intervienen en su relación comercial, esto es precio de venta, volumen, costo y utilidad.

2.12.1 Concepto de Punto de Equilibrio

“El Punto de Equilibrio es aquella cantidad de producción vendida a la cual los ingresos totales son iguales a los costos totales, es decir, la cantidad de producción vendida que da como resultado \$0 de utilidad”. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

$$\begin{aligned} & (\text{Precio de Venta} \times \text{Cantidad de Unidades Vendidas}) \\ & - (\text{Costo Variable por Unidad} \times \text{Cantidad de Unidades Vendidas}) \\ & - \text{Costos Fijos} = \text{Utilidad Operacional} \end{aligned}$$



Otro autor establece: “Punto de Equilibrio es el nivel de ventas donde la utilidad es de cero. Se puede definir como el punto en que las ventas totales son iguales a los gastos totales, o como el punto en el que el margen de contribución total es igual al total de los gastos fijos”. (Garrinson, Noreen, & Brewer, 2007). Asimismo el Punto de Equilibrio es el nivel en donde los ingresos se igualan con el costo total, el cual está conformado por los costos y gastos, por lo tanto no existe utilidad ni pérdida alguna. Es por ello que al verse incrementada la producción da lugar a ganancias mayores, por lo cual obtener una producción mínima nos ayuda a que los costos fijos y variables estén cubiertos. Consecuencia de esto la empresa podrá establecer una proyección de producción y ventas de manera segura y eficiente

2.12.2 Componentes del Punto de Equilibrio

- **Ingresos:** constituidas por la ventas realizadas.
- **Margen de Contribución:** diferencia entre los ingresos y egresos.
- **Costo Variable:** estos tienen estrecha relación con la producción es decir con la cantidad que se produce.
- **Costos fijos totales:** por otro parte estos costos se mantiene constantes sin que se vea afectado por la cantidad de producción.

(Parkin, Powell, & Matthews, 2013) (Sanchez, 2011)

2.12.3 Importancia del Punto de Equilibrio

El Punto de Equilibrio al ser un factor que me permite establecer hasta que valor en unidades y términos monetarios se puede vender sin afectación, resulta importante analizar para que las empresas puedan emplear los mecanismos necesarios en relación a sus ventas y costos. De este modo, el autor Pérez (2005, pág. 8) mencionó lo siguiente:

La importancia de la aplicación de la técnica del Punto de Equilibrio, radica no solamente en determinar con que, volumen de producción y ventas no se gana ni se pierde, sino que además permite obtener información para presupuestar, nuevos niveles de ventas, de producción, de utilidades, evaluar la rentabilidad de la empresa a diferentes niveles de ventas.



2.12.4 Ventajas del punto equilibrio

En base al trabajo práctico realizado por Villón (2015, pág. 20) en sus conclusiones estableció las siguientes ventajas del Punto de Equilibrio:

- Reporta datos anticipadamente, ya que toma información histórica, la analiza y de ser necesario se podría prevenir problemas futuros.
- Es posible diferenciar costos fijos y costos variables.
- Tiene varios métodos de aplicación, y necesita pocos datos para su aplicación.
- Con la ayuda gráfica se hace más fácil entender y analizar la situación de la empresa.
- Es de cálculos simples.

De la misma manera Villón (2015) mencionó ciertas desventajas del Punto de Equilibrio:

- Se basa en un precio constante, por lo tanto si se desea realizar este análisis en una empresa con una gama variada de productos y precios, deberá aplicarse una serie de gráficas y análisis, es decir uno para cada precio.
- También puede llegar a ser ineficiente con respecto a los costos, pues si la planta industrial opera a su máxima capacidad, elaborando gran cantidad de productos, no se toman en cuenta los costos adicionales a los que incurriría por ejemplo horas extras o contratación de nuevo personal.

2.12.5 Métodos para determinar el Punto de Equilibrio

Para calcular el Punto de Equilibrio, Colín (2008) señaló los siguientes métodos a utilizarse:

1. Método de la ecuación
2. Método de la contribución marginal
3. Representación gráfica del Punto de Equilibrio

Del mismo modo Colín (2008, págs. 270 - 273) estableció los siguientes conceptos de estos métodos:

Método de la ecuación

El estado de resultados se puede expresar como una ecuación en la forma siguiente:

Ventas – costos variables – costos fijos = utilidad antes de impuestos

O bien,

$$(PVU \times \text{Unidades}) - (CVU \times \text{Unidades}) - CF = \text{Utilidad antes de impuestos}$$

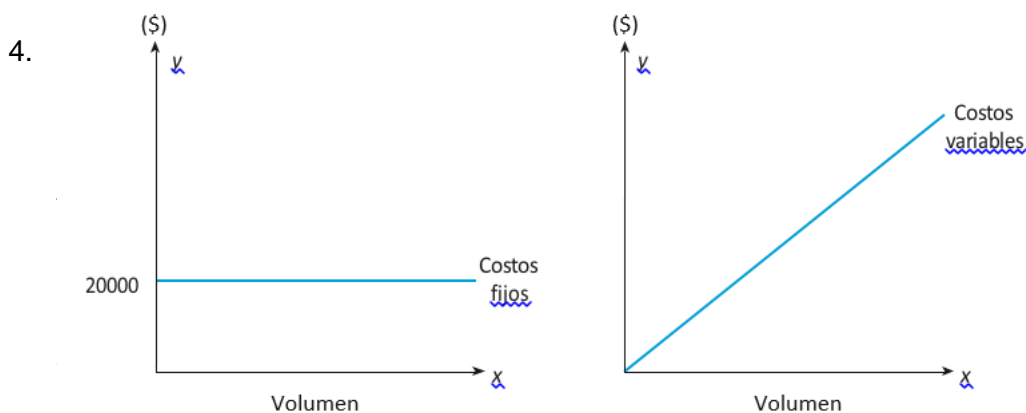
Método del margen de contribución

Este método se basa en el concepto de contribución marginal o utilidad marginal. La contribución marginal es igual a los ingresos por ventas menos todos los costos variables de producción y operación.

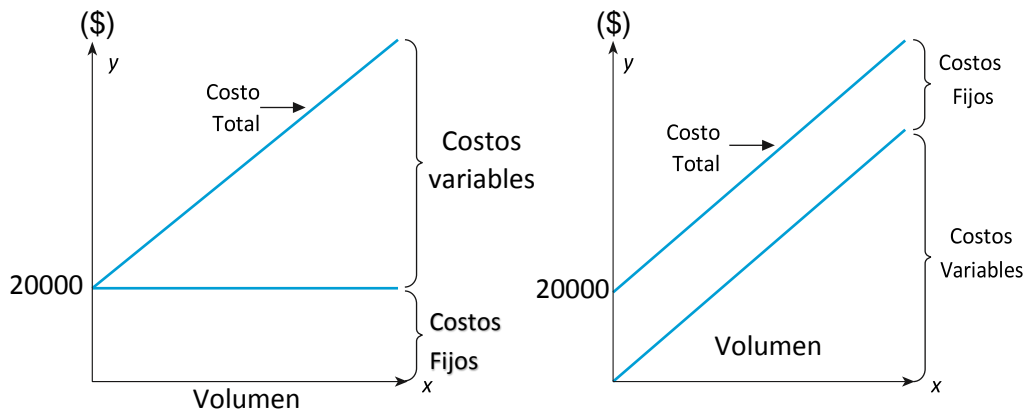
Representación gráfica del Punto de Equilibrio

El Punto de Equilibrio se determina en forma gráfica mediante el siguiente procedimiento:

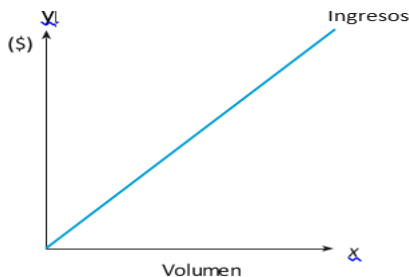
1. Los costos fijos, los costos variables y los ingresos se anotan sobre el eje vertical (Y).
2. El volumen de ventas se anota sobre el eje horizontal (X).
3. Se trazan las líneas de costos fijos y variables. La línea de costos fijos permanece constante a lo largo de toda la escala de volumen, en tanto que la línea de costos variables fluctúa en proporción directa a los cambios de volumen.



la línea del costo total, sumando el costo fijo total más el costo variable total.



5. Se traza la línea de ingresos totales.



6. Cuando las líneas rectas que representan el ingreso total y el costo total se colocan en la misma gráfica, se puede determinar el Punto de Equilibrio que es donde se intersectan la línea de los ingresos totales y la línea de los costos totales; además, esta gráfica muestra las perspectivas de utilidades o pérdidas para los diferentes volúmenes.

2.12.6 Punto de Equilibrio cuando se produce un solo producto



“Puede calcularse, alternativamente en unidades físicas y unidades monetarias (\$). Las fórmulas son:” (Sánchez, 2015, pág. 23)



PE en unidades físicas= Costos fijos/ (Precio de venta- Costo variable unitario)

PE en dólares= Costos fijos/ (1- Costo variable unitario/ Precio de venta unitario)

2.12.7 Punto de Equilibrio para una línea de producción (varios productos)

A decir de Zapata Sánchez (2015, pág. 25) acerca del Punto de Equilibrio determinado para diversos productos:

Casi ninguna empresa moderna fabrica un solo producto, más bien, la tendencia es la diversificación. En estos casos la búsqueda del Punto de Equilibrio será posible si se identifica para cada producto los precios de venta unitarios y sus costos variables unitarios. Además se requiere contar con información sobre la participación ponderada respecto al margen de contribución total, es decir, que para calcular los puntos de equilibrio de las líneas de producción es primordial disponer de información específica del margen de contribución unitario (MCU) y del peso porcentual (%) que tienen o tendrán en el total de ventas cada producto.

2.12.7.1 Margen de Contribución

2.12.7.1.1 Concepto de Margen de Contribución

Rajan (2012) mencionó lo siguiente:

El margen de contribución es la diferencia existente entre los ingresos totales y los costos variables totales los mismos que están conformados por los costos de la adquisición y los costos fijos. La importancia de este margen de contribución es que explica por qué la utilidad operacional sufre cambios, como consecuencia de que se alteran el número de unidades vendidas. Sin embargo el margen de contribución se lo puede determinar por unidades siendo una de las herramientas de utilidad al momento de obtener el margen de contribución y la utilidad operacional, por lo tanto el margen de contribución por unidad se define como la diferencia entre el precio de venta y los costos variables por unidad. Pero el margen de contribución también se



lo puede expresar como un porcentaje a lo que se lo conoce como margen de contribución en porcentaje o razón del margen de contribución el mismo que se define como el coeficiente entre el margen de contribución por unidad y el precio de venta.

A más de esto Pérez (2005) estableció que “en el margen de contribución las ventas y los costos variables deben ser en valores unitarios” (pág. 12)

Para el cálculo de este parámetro se utiliza la siguiente fórmula:

$$MC = V - CV$$

2.13 Modelo Costo- Volumen- Utilidad

2.13.1 Concepto modelo Costo-Volumen-Utilidad

El autor Pérez (2005) afirmó que:

El éxito de una empresa se mide en función de las utilidades que obtenga, y estas utilidades dependen de la combinación de tres factores fundamentales que son: el precio de venta del producto, el costo de producción y el volumen de ventas. Ninguno de estos tres factores se maneja independientemente, puesto que el uno influye sobre el otro y así sucesivamente dando lugar a la relación **Costo-Volumen-Utilidad**.

“Para la determinación del Punto de Equilibrio, la relación Costo-Volumen-Utilidad es utilizada de manera general. Para que el Punto de Equilibrio se determine correctamente, este estará respaldado por el volumen de producción, los análisis de costos y el precio de venta.” (Pérez, 2005)

No obstante Molina de Paredes (2003, pág. 17) planteó que:

Establecer un modelo Costo-Volumen-Utilidad ayuda de manera fundamental para que el desarrollo de la empresa sea íntegro. El modelo Costo-Volumen-Utilidad requiere que sus costos en base a su variabilidad sean analizados cautelosamente a causa de que “los costos no se ajustan a las categorías teóricas de costos variables o fijos, y de hecho, los costos variables no son siempre perfectamente variables ni los costos fijos no son siempre fijos.



De este modo, el modelo costo-volumen-utilidad contempla varios supuestos que pueden hacer que la proyección en cuanto a los beneficios sea restringida, sin embargo estas restricciones que se presentan se pueden vencer utilizando modelos que afecten directamente a los cambios de la empresa. A continuación presentamos algunos de estos supuestos: (Colín, 2008)

- El precio de cada unidad no será afectado por cambios en la cantidad de ventas.
- Los costos se pueden dividir en dos grupos fijos y variables.
- Los cambios en la cantidad de ventas tendrá afección a los costos fijos totales.
- La cantidad de ventas puede ser igual a la cantidad de producción.
- La cantidad de ventas tiene afección directa con los costos variables.

Consecuentemente, “Cuando la gerencia está planeando las futuras operaciones como en el caso de la elaboración del presupuesto de operaciones del año siguiente, puede desear conocer, por ejemplo, qué efecto tendrá sobre el ingreso neto algunos cambios no esperados, por ejemplo cambio en los costos fijos y variables, cambios en el precio o cambios en el volumen de producción” (Maghlorio, 2015, pág. 19). Además Maghlorio (2015, pág. 19) mencionó los siguientes elementos para el modelo costo-volumen-utilidad:

1. Precio de Ventas
2. Volumen de Ventas
3. Costos variables
4. Costos fijos

Por esta razón “[...] el uso de costos variables y fijos, concluye que existe una íntima relación entre la cantidad que se ha de producir y vender (volumen), el precio de venta y los costos, por tanto, éstas son variables interdependientes [...]. Las fórmulas siguientes nos guían al desarrollo de esta relación económica” (Sánchez, 2015, pág. 361).

Utilidad= (volumen * precio de venta) - (costos+ gastos) o,

Utilidad= Ventas – (costos del producto + costos del período)



Estas fórmulas permiten establecer varias opciones, las mismas serán de gran utilidad para tomar decisiones dentro de la organización, estas decisiones pueden ser: (Sánchez, 2015, págs. 361-364)

1. Reducir o incrementar el precio de venta
2. Sacrificar parcial y temporalmente la utilidad
3. Modificar el volumen de producción

2.13.2 Uso del modelo Costo-Volumen-Utilidad para toma de decisiones

El modelo costo volumen utilidad a más de ser un método asociado a determinar el Punto de Equilibrio y permitir conocer la utilidad operacional deseada y la utilidad neta deseada permite también tomar decisiones gerenciales así Horngren, Datar y Rajan (2012, pág. 72) mencionaron lo siguiente:

Los gerentes también usan el análisis costo, volumen, utilidad (CVU) para dar soporte a decisiones, muchas de las cuales son decisiones estratégicas. Consideran una decisión acerca de la elección de ciertas características adicionales para un producto existente. Diferentes alternativas afectarían los precios de venta, el costo variable por unidad, los costos fijos, las unidades vendidas y la utilidad en operación. El análisis CVU ayuda a los gerentes a tomar decisiones sobre productos mediante la estimación de la rentabilidad esperada de dichas alternativas. Las decisiones estratégicas invariablemente implican un riesgo. Se puede usar el análisis CVU para evaluar la manera en que la utilidad en operación se verá afectada, si no se alcanzan las metas establecidas. Evaluar el riesgo afecta otras decisiones estratégicas que la empresa podría tomar. Por ejemplo, si la probabilidad de una disminución en ventas parece alta, un gerente puede tomar acciones para modificar la estructura de los costos, con la finalidad de que haya más costos variables y menos costos fijos.

A más de lo mencionado anteriormente existen otras decisiones posibles a ser tomadas como es la capacidad de producción instalada, es una de “las primeras decisiones que debe tomar la gerencia la cual gira alrededor de equipar, amoblar y dotar de recursos tecnológicos suficientes y competentes



para que el proceso productivo pueda desarrollarse sin mayores contratiempos, al respecto existen dos alternativas:” (Sánchez, 2015, pág. 335)

1. Adquirir la propiedad o el control total sobre ellos.
2. Alquilarlos y tener control parcial.

Consecuentemente “las decisiones como actividades recurrentes y quizás la más importante del gerente o sus delegados, requiere tiempo, datos confiables, experiencias y sagacidad” (Sánchez, 2015, pág. 335). Por consiguiente, se establecen las siguientes ejemplificaciones acerca de la toma de decisiones las mismas que se basarán en el libro de Horngren, Datar y Rajan.

- Decisión de Hacer Publicidad

Suponga que la Empresa “XY” planea una venta anticipada de 500 unidades, respecto al producto de camisas jeans para hombre. La tabla N° 3 nos da a conocer que la utilidad operacional de Empresa XY será de \$950,00. La Empresa XY está planeando en la colocación de publicidad que describa las características del producto las mismas que estarán contenidas en un folleto. El anuncio representará un costo fijo de \$300. La Empresa XY supone que dicha publicidad hará que las ventas aumenten en un 10%, lo cual equivale a 55 unidades. ¿Debería la Empresa XY hacer uso de la publicidad? El cuadro siguiente nos muestra el análisis costo volumen utilidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 6: DECISIÓN DE HACER DE PUBLICIDAD

	Venta de 500 camisas sin publicidad (1)	Venta de 550 camisas con publicidad (2)	Diferencia (3)=(2)-(1)
Ventas(\$15X 500; \$15X550)	7.500,00	8.250,00	750,00
(-) Costos			
Variables(\$11,30X500;11,30X550)	5.650,00	6.215,00	565,00
(=)Contribución Marginal	1.850,00	2.035,00	185,00
(-) Costos Fijos	900,00	1.200,00	300,00
(=) Utilidad en operación	950,00	835,00	-115,00

Fuente: Libro Contabilidad de costos un enfoque gerencial de Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan (2012)

Elaborado por: los autores

En base a los resultados obtenidos se aprecia que la utilidad disminuye de \$950 a \$835 consecuentemente la Empresa XY no debería hacer uso de esa publicidad. Cabe establecer que Multijeans al analizar los datos de la columna de diferencia fácilmente podría llegar a la misma conclusión: de este modo si la Empresa XY hace uso del folleto, el margen de contribución aumentará en \$185 (ingresos, \$750 - costos variables, \$565,00), al igual que sucederá con los costos fijos (aumentan en \$300), cuyo resultado llega a tener una disminución de \$115 en la utilidad operacional.

- La Decisión de reducir el precio de venta para impulsar la línea de producción de pantalón jeans de hombre

La Empresa XY contempla disminuir el precio de venta de \$ 16,00 a \$ 13,00 de la línea de producción de pantalón jean de hombre, con el que se esperan obtener ventas de 40.000 unidades, con la finalidad de impulsar esta línea de producción. Con esta estimación de unidades a ser vendidas nuestros proveedores de materia prima al obtener un estimado de producción sería



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

posible que a la Empresa XY se le otorgue nuevos descuentos lo que representaría la disminución de estos costos a \$ 10,50 por cada unidad, en vez de \$ 14,27. A continuación la representación numérica de esta disminución donde se determinara la decisión de si la Empresa XY tendría que disminuir o no el precio de venta:

TABLA 7 : DECISIÓN DE IMPULSAR UNA LÍNEA DE PRODUCCIÓN

Margen de contribución por la reducción del precio a \$ 13,00	(\$ 13,00 - \$ 11,80) por unidad x 40000 unidades =	\$ 48.000,00
Margen de contribución por mantener el precio a \$ 16,00	(\$ 16,00 - \$ 14,27) por unidad x 30000 unidades =	\$ 51.900,00
Cambio en el margen de contribución por la reducción del precio		(\$ 3.900,00)

Fuente: Libro Contabilidad de costos un enfoque gerencial de Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan (2012) – Libro de Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial y de Gestión de Carlos F. Cuevas (2010)

Elaborado por: Los Autores

TABLA 8: RESULTADOS DE IMPULSAR UNA LÍNEA DE PRODUCCIÓN

ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA XY		
	Reducción del precio de venta	Mantener el precio de venta
Ventas	\$ 520.000,00	\$ 480.000,00
(-) Costos Variables	\$ 472.000,00	\$ 428.100,00
Margen de Contribución	\$ 48.000,00	\$ 51.900,00
(-) Costos Fijos	\$ 11.606,68	\$ 11.606,68
(=) Utilidad operacional	\$ 36.393,32	\$ 40.293,32

Fuente: Libro Contabilidad de costos un enfoque gerencial de Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan (2012) – Libro de Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial y de Gestión de Carlos F. Cuevas (2010)

Elaborado por: Los Autores



La reducción del precio de venta provoca una disminución del margen de contribución en \$ 3.900,00, además de indicar que los costos fijos se mantendrían en \$ 11.606,68; consecuentemente la utilidad reflejaría una disminución de \$ 3.900,00. Es por ello que la Empresa XY al momento de tomar la decisión de impulsar una línea de producción a través de la reducción del precio de venta, no es la adecuada debido a que sus resultados dentro del margen de contribución no son alentadores debido a que su utilidad se verá afectada con relación a la que se obtendría sin aplicar esta estrategia.

2.14 Margen de Seguridad

2.14.1 Concepto de Margen de Seguridad

Acorde a los autores Horngren, Datar y Rajan establecieron el siguiente concepto para el margen de seguridad:

El margen de seguridad representa otro aspecto complementario del Punto de Equilibrio y del análisis de la sensibilidad de las decisiones que toman los gerentes frente a los cambios en los supuestos fundamentales antes de elegir una estrategia y planes acerca de la implementación, por esto el margen de seguridad es la diferencia entre los ingresos presupuestados (o reales) y el Punto de Equilibrio en valores monetarios. Sin embargo el margen de seguridad también está representado en unidades como la diferencia entre la cantidad de ventas presupuestadas (o reales) y el Punto de Equilibrio en unidades, algunas veces el margen de seguridad se lo representa en porcentaje como el coeficiente entre el margen de seguridad en dólares y los ingresos presupuestados (o reales). (2012)

Otras teorías establecieron que, “El margen de seguridad es el volumen de ventas presupuestadas (o las ventas reales) que sobrepasan el Punto de Equilibrio así también permiten conocer cuánto pueden caer las ventas antes de incurrir en pérdidas. Cuanto más alto sea el margen de seguridad, más bajo será el riesgo de no alcanzar el Punto de Equilibrio.” (Garrinson, Noreen, & Brewer, 2007)



2.14.2 Fórmula para su aplicación

Acorde a Horngren, Datar & Rajan (2012) la fórmula a emplearse para la determinación del margen de seguridad es la siguiente:

$$\textit{Margen de Seguridad} = \frac{\textit{Ventas totales} - \textit{Ventas en el P.E}}{\textit{Ventas Totales}}$$



CAPÍTULO III

3. Determinación de la eficiencia productiva y Punto de Equilibrio de la fábrica: “Multijeans”

Justificación

Debido a la implementación de las salvaguardias que se dio a las importaciones, en concordancia a lo establecido en el Registro Oficial emitido mediante resolución No. 001-2014 del 14 de enero de 2014, incentiva que las empresas fabricantes innoven su mercado para ganar espacio en los centros comerciales. Según Javier Díaz, presidente de la Asociación de Industrias Textiles del Ecuador (AITE) menciona “En cuanto a la venta en centros comerciales, la relación de venta de ropa y textiles estimada es de 60% importados y 40% nacionales” (REVISTA LIDERES, 2015). Es por ello que para poder acaparar el mercado de los centros comerciales es importante tener un buen posicionamiento en el mercado lo que implica el manejo adecuado de la empresa fabricante, es decir conocer el cómo está funcionando en relación a los costos y si los mismos me están permitiendo obtener utilidad y no se está incurriendo en pérdidas, además de conocer si la producción es la óptima para cubrir el mercado demandante y no me esté ocasionando desperdicio por mercadería producida en exceso.

Para lo cual se considerará los siguientes puntos:

- ✓ El proceso productivo para la fabricación de ropa.
- ✓ El reconocimiento de costos tanto fijos como variables
- ✓ La aplicación del modelo costo-volumen-utilidad y Punto de Equilibrio para determinar lo eficiente que está siendo la fábrica Multijeans permitiendo establecer una proyección presupuestaria.
- ✓ Establecer, con los resultados obtenidos, si el movimiento de la empresa está siendo adecuado.

De tal forma que esta investigación contribuirá a la fábrica Multijeans tomar decisiones adecuadas para conseguir una alta participación en el mercado de venta de ropa, así como evitar y hacer frente a problemas de la fábrica permitiendo tomar decisiones futuras. Por consiguiente la investigación a



desarrollarse se considera descriptiva-explicativa debido a que se van a especificar las propiedades que emana la aplicación de un modelo donde permita conocer la eficiencia productiva al que se añadirá la descripción del Punto de Equilibrio, por lo tanto la eficiencia productiva y el Punto de Equilibrio serán objeto de análisis, permitiendo explicar de esta manera los resultados obtenidos y los beneficios que representaran para la fábrica. De tal forma que llega a ser un diseño metodológico cuantitativo y cualitativo el mismo que se podrá desarrollar en base a la información proporcionada por la fábrica la que se obtendrá a través de entrevistas en base a un cuestionario estructurado y observaciones.

3.1. El costo variable, aplicación para determinar el Punto de Equilibrio para distintas líneas de producción.

Las fábricas textiles productoras de prendas de vestir con tela jean, en la ciudad de Cuenca, en su mayoría se dedican a fabricar y a distribuir variedad de productos, es por ello que el cálculo del Punto de Equilibrio no será para un solo producto sino para distintas líneas de producción. Esta herramienta es importante para la fábrica Multijeans, debido a que el no tener en consideración su Punto de Equilibrio ha dado origen a una desventaja competitiva donde no se mantiene un control suficiente sobre la producción, es decir la fábrica no utiliza como referencia el Punto de Equilibrio para toma de decisiones, lo que implica no conocer qué nivel se debe producir y vender para no obtener pérdida ni ganancia. De este modo el trabajo a desarrollarse será con el objeto de facilitar a la fábrica Multijeans obtener una visión amplia de su negocio, en relación a su eficiencia, para que sus decisiones sean tomadas con mayor certeza.

3.1.1. Simbología empleada para determinar el Punto de Equilibrio.

Para llegar a obtener el Punto de Equilibrio de la fábrica Multijeans se empleará la simbología que a continuación se detalla:



ILUSTRACIÓN 12: FIGURA N° 12 SIMBOLOGÍA A EMPLEARSE

PE= Punto de Equilibrio
CF= Costos Fijos
CV= Costos Variables
V= Ventas
U= Utilidad
0= Cero
MC= Margen de Contribución
P= Pérdidas
P.V.U: Precio de Venta Unitario
C.V.U: Costo Variable Unitario
M.C.U: Margen de Contribución Unitario

3.1.2. Uso del costeo variable para determinar el Punto de Equilibrio.

Para una correcta valuación del Punto de Equilibrio en general es necesario transformar el estado de resultados bajo el método absorbente, desarrollado en concordancia con la NIC 1 y las disposiciones tributarias, a un estado de resultados a través del método variable, donde se requiere que tanto los costos de producción como los gastos administrativos y de ventas se clasifiquen en costos fijos como variables, para su conversión. Para lo cual se utilizará información del Estado de Resultados de la fábrica Multijeans.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 9: ESTADO DE RESULTADOS PROPORCIONADO POR LA FÁBRICA MULTIEANS

ESTADO DE RESULTADOS	
FÁBRICA MULTIEANS	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
INGRESOS	745.376,93
Ventas Netas	745.376,93
(-)COSTO DE VENTAS	664.633,53
(-)GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	57.980,34
Sueldos y salarios	23.459,00
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y otras remuneraciones	3.435,96
Aporte a la Seguridad Social	4.201,37
Intereses Bancarios	5.326,84
Impuestos, contribuciones y otros	2.983,52
Depreciación Propiedad, planta y equipo	14.536,83
Servicios públicos	4.036,82
(=) UTILIDAD DE EJERCICIO	22.763,06

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

3.1.2.1. Conversión del estado de resultados de costeo absorbente a costeo variable

La información que se detalla son datos proporcionados por la fábrica Multijeans (tabla N° 10), la misma que fue establecida por el gerente, la que permitirá elaborar tanto el estado de resultados absorbente como variable, permitiendo conocer las variaciones existentes en su costo, precio de venta y en el inventario.

TABLA 10: INFORMACIÓN FÁBRICA MULTIEANS

	Línea Camisa Jeans		Línea Pantalón Jeans		Total
	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño	
% de participación en relación a las ventas	21%	35%	33%	11%	
Costo del producto	13,38	14,27	12,48	8,03	
Materia Prima Directa	6,49	7,30	6,13	2,00	
Mano de Obra*	4,16	3,22	3,54	4,43	
CIF variables	1,10	1,40	1,21	0,60	
CIF fijos	1,62	2,35	1,60	1,00	
Total Producción	10.947	17.105	18.431	9.557	56.039
Total Ventas	10.435	16.305	17.570	9.110	53.420
Precio de venta al público*	15,00	16,00	14,00	9,00	13,50
Gastos	12.175,87	20.293,12	19.133,51	6.377,84	57.980,34
Gastos administrativo y ventas variables	5.211,86	8.686,44	8.190,07	2.730,02	24.818,39
Gastos administrativo y ventas fijos	6.964,01	11.606,68	10.943,44	3.647,81	33.161,95

Información requerida para la elaboración del estado de resultados(método absorbente-variable)

*Información de cálculo en apéndice B

*PVP tiene un margen de utilidad del 12,15%

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 11: MÉTODO DE COSTEO ABSORBENTE

ESTADO DE RESULTADOS					
FÁBRICA MULTIJEANS					
Del 1 enero al 31 de diciembre de 2015					
	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño	Total
Ventas	156.529,16	260.881,93	245.974,39	81.991,46	745.376,93
(-) Costo de Ventas	139.573,04	232.621,74	219.329,06	73.109,69	664.633,53
(=) Utilidad Bruta	16.956,11	28.260,19	26.645,32	8.881,77	80.743,40
(-) Gastos Administrativos y de Ventas					57.980,34
Sueldos y salarios	4.926,39	8.210,65	7.741,47	2.580,49	23.459,00
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y otras remuneraciones	721,55	1.202,59	1.133,87	377,96	3.435,96
Aporte a la Seguridad Social	882,29	1.470,48	1.386,45	462,15	4.201,37
Intereses Bancarios	1.118,64	1.864,39	1.757,86	585,95	5.326,84
Impuestos, contribuciones y otros	626,54	1.044,23	984,56	328,19	2.983,52
Depreciación Propiedad, planta y equipo	3.052,73	5.087,89	4.797,15	1.599,05	14.536,83
Servicios públicos	847,73	1.412,89	1.332,15	444,05	4.036,82
UTILIDAD DEL EJERCICIO					22.763,06

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 12: MÉTODO COSTEO DIRECTO-VARIABLE

ESTADO DE RESULTADOS					
FÁBRICA MULTIJEANS					
Del 1 enero al 31 de diciembre de 2015					
	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño	Total
Ventas	156.529,16	260.881,93	245.974,39	81.991,46	745.376,93
(-) Costos Variables	127.879,75	202.991,14	199.407,78	66.729,55	597.008,22
Producción	122.667,89	194.304,70	191.217,71	63.999,53	
Administración	5.211,86	8.686,44	8.190,07	2.730,02	
(=) Margen de Contribución					148.368,71
(-) Costos fijos	24.698,00	51.802,35	40.433,07	13.204,64	130.138,05
Producción	17.733,99	40.195,67	29.489,62	9.556,82	
Administración	6.964,01	11.606,68	10.943,44	3.647,81	
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO					18.230,66

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Utilidad según el costeo variable **18.230,66**

Utilidad según el costeo absorbente **22.763,06**

Los resultados obtenidos y en base a la información detallada, se aprecia que se vendió menos lo producido, así la utilidad del método variable (\$18.230,66) es menor en relación a la utilidad del método absorbente (más real \$22.763,06), esto se explica debido a que el inventario final de productos terminados en el método absorbente es mayor en \$4.532,40 (22.763,06-18.230,66), de este modo tanto el costo de producción como el precio de venta es menor en el método absorbente (Tabla N°13), los que se reflejarán en el



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

inventario (tabla N° 14). Otra de las razones que justifican esta diferencia es que el método variable, donde la utilidad es menor, considera la clasificación de los costos y gastos en variables y fijos afectando de manera directa al costo.

TABLA 13: PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO MÉTODO ABSORBENTE-MÉTODO VARIABLES

MÉTODO ABSORBENTE				
	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño
PVP	15,00	16,00	14,00	9,00
MÉTODO VARIABLE-DIRECTO				
	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño
PVP	15,63	16,71	14,59	9,38

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 14: ANÁLISIS DE INVENTARIO

MÉTODO ABSORBENTE					
					Total
Unidades	512	799	861	447	
Dólares	6.843,09	11.405,14	10.753,42	3.584,47	32.586,13
MÉTODO VARIABLE-DIRECTO					
					Total
Unidades	512	799	861	447	
Dólares	6.014,25	9.526,51	9.375,16	3.137,81	28.053,73

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

3.1.2.1.1. Impacto en el ámbito tributario

En relación al ámbito tributario, las empresas por lo general buscan utilizar el método variable, dado que brinda ventajas informativas para la toma de decisiones, sin embargo para presentar los estados financieros se debe aplicar el costeo absorbente, con ajustes en la conciliación tributaria, lo que permitirá corregir los saldos finales tanto de la producción de terminados y en proceso, dando como resultado una declaración de impuesto a la renta justa.

Sin embargo las empresas de servicios y manufactureras, en su mayoría preferirían usar el método de costo variable para cumplir con sus obligaciones tributarias, esto se debe a la ventaja que este método da a las empresas en el momento de incurrir en gastos generales fijos en el período, inclusive si la



empresa no ha vendido todas las existencias en inventario deberá deducir el costo total de los gastos generales fijos, de esta manera la empresa reflejaría menores ganancias en su estado de resultados a pesar de que en el período no se hayan vendido toda la producción, por ende representará menos ingresos, en consecuencia sus pagos de impuestos serán menor.

Es por ello que el Servicio de Rentas Internas (SRI), encargado de la recaudación de impuestos en el Ecuador, exige que sus contribuyentes presenten los estados financieros acorde a lo establecido en el formulario 101, el mismo que se basa en el método absorbente. Este método implica que cada unidad existente en inventario conste de un valor perteneciente a los gastos generales fijos, lo que implica que los gastos no se deducen hasta que se haya vendido los productos inventariados dando lugar a ganancias mayores, lo que implica para el contribuyente un mayor pago de impuestos.

3.1.3. Aplicación NIC 2 “existencias”

Para el análisis del costo absorbente y costo variable es oportuno efectuar el estudio de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), que abarca el tema de existencias o inventarios, de manera concreta la valoración de los costos tanto de producción como de transformación y la forma de presentar en los estados financieros el costo de los productos vendidos así como también los gastos incurridos en la venta. Para demostrar la aplicación de la norma, la cual establece que los costos fijos que pertenecen a la sub-producción no se envíen al costo de producción; por lo contrario que se cargue a los gastos del período en relación a los costos de transformación, se tomará información detallada por la fábrica Multijeans y la tabla N° 10.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 15: INFORMACIÓN CAMISA HOMBRE

DETALLE	Costo unitario	Costo fijo
Materiales directos	6,49	
Mano de obra directa (10.435*4,16)		43.459,86
CIF variables	1,10	
CIF fijos(10.435*1,62)		16.905,15
Gastos administrativos y ventas		12.175,87
SUMAN	7,59	72.540,88
Precio de venta	15,00	
Nivel de producción normal	10.947	
Nivel de producción alcanzado en el año	10.435	
Unidades vendidas	10.435	

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 16: INFORMACIÓN PANTALÓN HOMBRE

DETALLE	Costo unitario	Costo fijo
Materiales directos	7,30	
Mano de obra directa (16.305*3,22)		52.472,84
CIF variables	1,40	
CIF fijos(16.305*2,35)		38.317,03
Gastos administrativos y ventas		20.293,12
SUMAN	8,70	111.082,99
Precio de venta	16,00	
Nivel de producción normal	17.105	
Nivel de producción alcanzado en el año	16.305	
Unidades vendidas	16.305	

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 17: INFORMACIÓN PANTALÓN MUJER

PANTALÓN MUJER		
DETALLE	Costo unitario	Costo fijo
Materiales directos	6,13	
Mano de obra directa (17.570*3,54)		62.196,38
CIF variables	1,21	
CIF fijos(17.570*1,60)		28.111,36
Gastos administrativos y ventas		19.133,51
SUMAN	7,34	109.441,25
Precio de venta	14,00	
Nivel de producción normal	18.431	
Nivel de producción alcanzado en el año	17.570	
Unidades vendidas	17.570	

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 18: INFORMACIÓN PANTALÓN NIÑO

PANTALÓN NIÑO		
DETALLE	Costo unitario	Costo fijo
Materiales directos	2,00	
Mano de obra directa (19.110*4,43)		40.312,47
CIF variables	0,60	
CIF fijos(19.110*1,00)		9.110,16
Gastos administrativos y ventas		6.377,84
SUMAN	2,60	55.800,47
Precio de venta	9,00	
Nivel de producción normal	9.557	
Nivel de producción alcanzado en el año	9.110	
Unidades vendidas	9.110	

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

En base a la información antes expuesta se procederá a realizar el estado de productos vendidos, el estado de resultados mediante el método absorbente (tabla N° 19; 20), para posteriormente aplicar la NIC 2 permitiendo conocer de qué forma afecta ésta al costo del producto.

TABLA 19: ESTADO DE COSTOS MÉTODO ABSORBENTE

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS					
FÁBRICA MULTJEANS					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015					
	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
(+)Materia prima directa	67.729,23	119.004,69	107.703,55	18.220,96	312.658,43
(+)Mano de obra directa	43.459,86	52.472,84	62.196,38	40.312,47	198.441,55
(=) Costo de producción	111.189,09	171.477,53	169.899,93	58.533,43	511.099,98
(+) CIF Total	28.383,95	61.144,20	49.429,14	14.576,26	153.533,55
CIF variables	11.478,80	22.827,17	21.317,78	5.466,10	61.089,85
CIF fijos	16.905,15	38.317,03	28.111,36	9.110,16	92.443,70
(=) Costos de Productos vendidos	139.573,04	232.621,74	219.329,06	73.109,69	664.633,53
Costo unitario	13,38	14,27	12,48	8,03	

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 20: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO ABSORBENTE

ESTADO DE RESULTADOS FÁBRICA MULTIJEANS Del 1 de enero al 31 de diciembre				
	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño
Ventas	156.529,16	260.881,93	245.974,39	81.991,46
(-) Costos de producción	139.573,04	232.621,74	219.329,06	73.109,69
(=) Utilidad bruta en ventas	16.956,11	28.260,19	26.645,32	8.881,77
(-) Gastos	12.175,87	20.293,12	19.133,51	6.377,84
Administrativos y Ventas	12.175,87	20.293,12	19.133,51	6.377,84
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.780,24	7.967,07	7.511,81	2.503,94

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Para la aplicación de la NIC 2 existirá un porcentaje el cual se determina mediante la relación existente entre el nivel de producción total y las ventas totales alcanzadas durante el año, lo que da un 95% (53.420/ 56.039), de este modo solo el 95% de los costos fijos se deben establecer como costo y el residuo se envía al gasto como gastos de producción fijos por sub-producción. (Tabla N° 21; 22)

TABLA 21: ESTADO DE COSTOS APLICADO NIC 2

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FÁBRICA MULTIJEANS Del 1 de enero al 31 de diciembre					
	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
(+) Materia prima directa	67.729,23	119.004,69	107.703,55	18.220,96	312.658,43
(+) Mano de obra directa (198.441,55*95%)	41.428,54	50.020,26	59.289,32	38.428,26	189.166,38
(=) Costo primo directo	109.157,77	169.024,95	166.992,86	56.649,22	501.824,80
(+) CIF Total	27.593,81	59.353,26	48.115,21	14.150,45	149.212,73
CIF variables	11.478,80	22.827,17	21.317,78	5.466,10	61.089,85
CIF fijos (92.443,70*95%)	16.115,00	36.526,09	26.797,43	8.684,35	88.122,88
(=) Costo de producción	136.751,58	228.378,21	215.108,07	70.799,67	651.037,53
Costo unitario	13,10	14,01	12,24	7,77	

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 22: ESTADO DE RESULTADOS APLICADO NIC 2

ESTADO DE RESULTADOS FÁBRICA MULTIJEANS Del 1 de enero al 31 de diciembre					
	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
Ventas	156.529,16	260.881,93	245.974,39	81.991,46	745.376,93
(-) Costo de producción	136.751,58	228.378,21	215.108,07	70.799,67	651.037,53
(=) Utilidad bruta en ventas	19.777,58	32.503,72	30.866,31	11.191,79	94.339,40
(-) Gastos	14.997,34	24.536,64	23.354,50	8.687,86	71.576,34
Administrativos y de Venta	12.175,87	20.293,12	19.133,51	6.377,84	57.980,34
Gastos de producción fijos por sub-producción (664.633,53- 651.037,53)	2.821,47	4.243,53	4.220,99	2.310,02	13.596,00
(=) Utilidad del ejercicio	4.780,24	7.967,07	7.511,81	2.503,94	

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



Obtenido los resultados de los estados financieros, se aprecia que el costo unitario es menor en relación al costo unitario establecido por el método absorbente, constituyendo una forma de costeo para las existencias, de esta manera el área gerencial podrá tomar decisiones orientadas a cumplir el nivel de producción deseado así como establecer costos que puedan ser comparables con el resto del mercado, lo que permitiría a la fábrica Multijeans obtener una planificación correcta y confiable por parte de la gerencia.

3.1.4. Costo variable sus ventajas y su aplicación para el cálculo del Punto de Equilibrio

El uso del costo variable tiene ciertas ventajas entre ellas la determinación del Punto de Equilibrio, que representa una ventaja competitiva dentro de las empresas al tomar decisiones en relación a su producción como también la determinación de la utilidad que se obtendrá para cada producto. Cabe recalcar que la obtención del Punto de Equilibrio se efectuará para las dos líneas de producción, camisa jeans y pantalón jeans, ofertadas por la fábrica Multijeans.

3.1.4.1. Punto de Equilibrio para las líneas de producción camisa jeans y pantalón jeans

TABLA 23: DATOS PARA DETERMINAR EL PUNTO DE EQUILIBRIO

LÍNEAS DE PRODUCCIÓN	PVU	CVU	CF	VOLUMEN UNIDADES A VENDER
Línea Camisa Jeans				
Camisa hombre	15,00	11,76	141.588,44	15.000
Línea Pantalón Jeans				
Pantalón hombre	16,00	11,92	141.588,44	22.000
Pantalón mujer	14,00	10,88	141.588,44	24.000
Pantalón niño	9,00	7,03	141.588,44	14.000

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los Autores



3.1.4.1.1. Relación Margen de Contribución en términos porcentuales

TABLA 24: DETERMINACIÓN DE LA PONDERACIÓN DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

CONCEPTOS	LÍNEAS DE PRODUCCIÓN				Total
	Línea Camisa Jeans	Línea Pantalón Jeans			
	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño	
PVU	15,00	16,00	14,00	9,00	
(-) CVU	11,76	11,92	10,88	7,03	
(=) MCU	3,24	4,08	3,12	1,97	12,42
% de Participación	26%	33%	25%	16%	100%

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los Autores

TABLA 25: DISTRIBUCIÓN DEL % DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

LÍNEAS DE PRODUCCIÓN	MCU	% DE PARTICIPACIÓN	MC
Línea Camisa Jeans			
Camisa hombre	3,24	26%	0,85
Línea Pantalón Jeans			
Pantalón hombre	4,08	33%	1,34
Pantalón mujer	3,12	25%	0,78
Pantalón niño	1,97	16%	0,31
Total MC ponderado			3,29

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

3.1.4.1.2. Punto de Equilibrio general

$$PE = \frac{CF}{MC \text{ Ponderado}}$$

$$PE = \frac{141.588,44}{3,2864}$$

$$PE = 43.084 \text{ unidades}$$

Las 43.084 unidades obtenidas en el Punto de Equilibrio general serán distribuidas en las dos líneas de producción. (Tabla N°26)



3.1.4.1.3. Punto de Equilibrio para cada producto

TABLA 26: PUNTO DE EQUILIBRIO PARA CADA PRODUCTO

LÍNEAS DE PRODUCCIÓN	PE GENERAL	% DE PARTICIPACIÓN	UNIDADES
Línea Camisa Jeans			
Camisa hombre	43.084	26%	11.257
Línea Pantalón Jeans			
Pantalón hombre	43.084	33%	14.165
Pantalón mujer	43.084	25%	10.811
Pantalón niño	43.084	16%	6.851
Punto de Equilibrio general			43.084

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Comprobación de la asignación de unidades por producto, con la finalidad de cubrir los costos fijos.

TABLA 27: COMPROBACIÓN DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

	UNIDADES	PV	SUBTOTAL	TOTAL
Ventas				608.502,90
Línea Camisa Jeans				
Camisa hombre	11.257	15,00	168.848,32	
Línea Pantalón Jeans				
Pantalón hombre	14.165	16,00	226.635,51	
Pantalón mujer	10.811	14,00	151.359,48	
Pantalón niño	6.851	9,00	61.659,59	
(-) Costo Variable				466.914,46
Línea Camisa Jeans				
Camisa hombre	11.257	11,76	132.322,11	
Línea Pantalón Jeans				
Pantalón hombre	14.165	11,92	168.798,00	
Pantalón mujer	10.811	10,88	117.665,14	
Pantalón niño	6.851	7,03	48.129,21	
(-) Costo Fijo				141.588,44
(=) Utilidad del ejercicio				0,00

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

3.1.4.2. Utilidad deseada para cada producto

Obtenido el Punto de Equilibrio para las líneas de producción ofertadas por la fábrica Multijeans, resulta importante también determinar la utilidad



deseada para cada producto. Para la determinación de la utilidad deseada se tendrá en consideración cierta cantidad de unidades que se venderán (tabla N°23), las mismas que fueron determinadas conjuntamente con el gerente de la fábrica Multijeans en base a datos de años anteriores y las aspiraciones futuras como fábrica manufacturera. De este modo para establecer la utilidad correspondiente para cada producto es importante considerar la relación $Utilidad = Ventas - (Costos Fijos + Costos Variables)$ y cierta información que se obtendrá mediante cálculos. (Tabla N° 26; 28)

3.1.4.2.1. Ventas por productos

TABLA 28: VENTAS POR PRODUCTO

LÍNEAS DE PRODUCCIÓN	UNIDADES	PV	TOTAL
Línea Camisa Jeans	15.000	15,00	225.000,00
Camisa hombre			
Línea Pantalón Jeans			
Pantalón hombre	22.000	16,00	352.000,00
Pantalón mujer	24.000	14,00	336.000,00
Pantalón niño	14.000	9,00	126.000,00
Total			1.039.000,00

Se multiplica la cantidad de cada producto que se desea vender, por su precio unitario de venta respectivo.

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

3.1.4.2.2. Costo Variable por producto

TABLA 29: DETERMINACIÓN DEL COSTEO VARIABLE POR PRODUCTO

LÍNEAS DE PRODUCCIÓN	UNIDADES	CVU	TOTAL
Línea Camisa Jeans			
Camisa hombre	15.000	11,76	176.326,74
Línea Pantalón Jeans			
Pantalón hombre	22.000	11,92	262.169,39
Pantalón mujer	24.000	10,88	261.202,60
Pantalón niño	14.000	7,03	98.350,97
Total			798.049,71

Se multiplica las unidades deseadas, por su respectivo costo variable unitario

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



3.1.4.2.3. Distribución del Costo Fijo por Producto

TABLA 30: DISTRIBUCIÓN DEL TOTAL DEL COSTO FIJO

LÍNEAS DE PRODUCCIÓN	COSTO FIJO	% DE PARTICIPACIÓN	TOTAL
Línea Camisa Jeans			
Camisa hombre	141.588,44	26%	36.993,04
Línea Pantalón Jeans			
Pantalón hombre	141.588,44	33%	46.550,30
Pantalón mujer	141.588,44	25%	35.530,07
Pantalón niño	141.588,44	16%	22.515,03
Total			141.588,44

Se tomó el costo fijo y se procede a multiplicar por el % del margen de contribución, dada con anterioridad, de manera proporcional por cada producto relacionado con su total.

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

3.1.4.2.4. Utilidad general

El determinar la utilidad deseada, representará una herramienta útil para la fábrica Multijeans, permitirá planificar, determinar objetivos claros, sobre la producción y los resultados que se esperan obtener, además que constituye un conocimiento importante con respecto a la competencia al momento de emprender y mantenerse dentro del mercado textil. Es por ello que los resultados contenidos en la tablas N°28, 29 y 30, son datos a usarse para determinar la utilidad tanto general como para cada producto de cada línea de producción ofertada por la fábrica.

Para obtener la utilidad general de la fábrica Multijeans en función de los productos que espera vender, se empleará la ecuación de relación mencionada en su principio la cual se reemplazará con los valores obtenidos en las tablas N° 28, 29 y 30.

$$U = V - (CF + CV)$$

$$U = 1.039.000,00 - (141.588,44 + 798.049,71)$$

$$U = 1.039.000,00 - (939.638,15)$$

$$U = 99.361,85$$

De este modo se establece que la fábrica Multijeans obtendrá una utilidad de \$99.361,85; en relación a los productos enmarcados en las dos líneas de producción que espera vender.

3.1.4.2.5. Determinación de la utilidad por producto

Para obtener la utilidad para cada producto se procede a emplear la misma ecuación de relación en la que se reemplazarán los valores que pertenecen a cada producto de cada línea de producción. (Tabla N° 31)

TABLA 31: UTILIDAD PARA CADA PRODUCTO

LÍNEAS DE PRODUCCIÓN	VENTAS	COSTO FIJO	COSTO VARIABLE	UTILIDAD
Línea Camisa Jeans				
Camisa hombre	225.000,00	36.993,04	176.326,74	11.680,22
Línea Pantalón Jeans				
Pantalón hombre	352.000,00	46.550,30	262.169,39	43.280,31
Pantalón mujer	336.000,00	35.530,07	261.202,60	39.267,33
Pantalón niño	126.000,00	22.515,03	98.350,97	5.133,99
Utilidad Total				99.361,85

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

3.1.4.3. Unidades a vender para obtener determinada utilidad

En adición a la utilidad general y a la utilidad de cada producto, es recomendado analizar desde el punto de cuanta cantidad se debe vender para ganar un cierto porcentaje sobre el precio de venta, para lo cual se plantea la pregunta siguiente:

- ¿Cuántas unidades de los productos ofertados se deben vender para ganar un 15% sobre el precio unitario de venta actual?

Para determinar el supuesto mencionado se debe aplicar la fórmula siguiente:

$$VU = CF + CV + U$$

En primera instancia se obtendrá la utilidad unitaria para cada producto, para lo cual se aplicará el 15% al precio actual. (Tabla N°32)



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 32: UTILIDAD UNITARIA PARA CADA PRODUCTO

LÍNEAS DE PRODUCCIÓN	PV	% UTILIDAD	UTILIDAD POR UNIDAD
Línea Camisa Jeans			
Camisa hombre	15,00	0,15	2,25
Línea Pantalón Jeans			
Pantalón hombre	16,00	0,15	2,40
Pantalón mujer	14,00	0,15	2,10
Pantalón niño	9,00	0,15	1,35

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: los autores

Los elementos adicionales a requerirse, se determinaron con anterioridad en la tabla N° 23 y 30.

TABLA 33: ELEMENTOS ADICIONALES PARA DETERMINAR LA UTILIDAD

LÍNEAS DE PRODUCCIÓN	COSTO VARIABLE	COSTO FIJO
Línea Camisa Jeans		
Camisa hombre	11,76	36.993,04
Línea Pantalón Jeans		
Pantalón hombre	11,92	46.550,30
Pantalón mujer	10,88	35.530,07
Pantalón niño	7,03	22.515,03

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

A continuación se reemplazará los valores en la fórmula indicada para determinar la utilidad para cada producto ofertado por la fábrica Multijeans.

- **Utilidad para camisa de hombre**

$$VU = CF + CV + U$$

$$15x = 36.993,04 + 11,76x + 2,25x$$

$$15x - 14,01x = 36.933,04$$

$$x = 37.183 \text{ unidades}$$

La fábrica Multijeans debe realizar ventas de 37.183 unidades de camisas de hombre para ganar \$ 2,25 adicionales por unidad de este producto.



- **Utilidad para pantalón hombre**

$$VU = CF + CV + U$$

$$16x = 46.550,30 + 11,92x + 2,40x$$

$$16x - 14,32x = 46.550,30$$

$$x = \mathbf{27.656 \text{ unidades}}$$

La fábrica Multijeans debe realizar ventas de 27.656 unidades de pantalones jeans hombre para ganar \$ 2,40 adicionales por unidad de este producto.

- **Utilidad para pantalón mujer**

$$VU = CF + CV + U$$

$$14x = 35.530,07 + 10,88x + 2,10x$$

$$14x - 12,98x = 35.530,07$$

$$x = \mathbf{34.951 \text{ unidades}}$$

La fábrica Multijeans debe realizar ventas de 34.951 unidades de pantalones jeans para mujer, para ganar \$ 2,10 adicionales por unidad de este producto.

- **Utilidad para pantalón niño**

$$VU = CF + CV + U$$

$$9x = 22.515,03 + 7,03x + 1,35x$$

$$9x - 8,36x = 22.515,03$$

$$x = \mathbf{36.028 \text{ unidades}}$$

La fábrica Multijeans debe realizar ventas de 36.028 unidades de pantalones jeans para niño, para ganar \$ 1,35 adicionales por unidad de este producto.

3.1.5. Supuestos del modelo costo-volumen-utilidad

El desarrollo del modelo costo-volumen utilidad se da mediante la intervención de supuestos los cuales están relacionados directamente con las unidades producidas, vendidas y su costo. Para este análisis se establecerán tres condiciones, las mismas que se determinaron conjuntamente con el gerente de la fábrica Multijeans. (Tabla N°34)



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 34: SUPUESTOS A DETERMINARSE

CONCEPTO	PRODUCCIÓN				VENTA			
	Camisa hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Camisa hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño
1 Condición	20.000	20.000	20.000	20.000	15.000	15.000	15.000	15.000
2 Condición	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
3 Condición	10.000	10.000	10.000	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000

Nota: Para la condición una y tres existe un inventario final y inicial de productos terminados de 5.000 unidades al costo anterior respectivamente

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los Autores

- **Supuesto en donde las unidades vendidas son menores a las unidades producidas.**

Información requerida (Tabla N°34)

TABLA 35: DETALLE DE INFORMACIÓN ADICIONAL

	Línea Camisa		Línea Pantalón Jeans		Total
	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño	
	21%	35%	33%	11%	
Costo de ventas global(664.633,53)	139.573,04	232.621,74	219.329,06	73.109,69	
Costo de producción	13,38	14,27	12,48	8,03	11,48*
Materia Prima	6,49	7,30	6,13	2,00	
Mano de Obra	4,16	3,22	3,54	4,43	
CIF variables	1,10	1,40	1,21	0,60	
CIF fijos	1,62	2,35	1,60	1,00	
Inventario final de productos terminados	5.000	5.000	5.000	5.000	
Total producción	20.000	20.000	20.000	20.000	56.039
Total ventas	15.000	15.000	15.000	15.000	53.420
Precio de venta al público	15,00	16,00	14,00	9,00	13,50*
Gastos administrativos y ventas variables	5.211,86	8.686,44	8.190,07	2.730,02	24.818,39
Gastos administrativos y ventas fijos	6.964,01	11.606,68	10.943,44	3.647,81	33.161,95

*Costo y precio promedio

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

En base a la información de la tabla N°34, 38 y 41, la cual se obtuvo de la tabla N°10 y de la N° 34, se procederá a la elaboración del estado de resultados mediante el método de costeo absorbente y el estado de resultados mediante el método de costeo variable aplicando las tres condiciones (Tabla N°36; 43)



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 36: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO ABSORBENTE

ESTADO DE RESULTADOS FÁBRICA MULTIJEANS Del 1 enero al 31 de diciembre de 2015					
	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
Venta	225.000,00	240.000,00	210.000,00	135.000,00	810.000,00
(-)Costo de Venta	176.326,74	178.751,86	163.251,62	105.376,04	623.706,27
(=)Producción Terminada	235.102,32	238.335,81	217.668,83	140.501,39	
(-) Inventario final de productos terminados	58.775,58	59.583,95	54.417,21	35.125,35	
(=) Utilidad Bruta	48.673,26	61.248,14	46.748,38	29.623,96	186.293,73
(-) Gastos Administrativos					57.980,34
Sueldos y Salarios	4.926,39	8.210,65	7.741,47	2.580,49	23.459,00
Sociales,	721,55	1.202,59	1.133,87	377,96	3.435,96
Aporte a la seguridad social	882,29	1.470,48	1.386,45	462,15	4.201,37
Interese Bancarios	1.118,64	1.864,39	1.757,86	585,95	5.326,84
Impuestos, contribuciones y otros	626,54	1.044,23	984,56	328,19	2.983,52
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	3.052,73	5.087,89	4.797,15	1.599,05	14.536,83
Servicios Públicos	847,73	1.412,89	1.332,15	444,05	4.036,82
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO					128.313,39

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 37: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO DIRECTO-VARIABLE

ESTADO DE RESULTADOS FÁBRICA MULTIJEANS Del 1 enero al 31 de diciembre de 2015					
	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
Venta	225.000,00	240.000,00	210.000,00	135.000,00	810.000,00
(-) Costos variables	181.538,60	187.438,29	171.441,69	108.106,07	648.524,66
(+) Producción total	176.326,74	178.751,86	163.251,62	105.376,04	623.706,27
Producción Terminada	235.102,32	238.335,81	217.668,83	140.501,39	
(-) Inventario final de productos terminados	58.775,58	59.583,95	54.417,21	35.125,35	
(+) Administración y Ventas	5.211,86	8.686,44	8.190,07	2.730,02	24.818,39
(=) Margen de Contribución					161.475,34
(-) Costos Fijos	31.264,01	46.856,68	34.943,44	18.647,81	131.711,95
(+) Producción total	24.300,00	35.250,00	24.000,00	15.000,00	98.550,00
Producción Terminada	32.400,00	47.000,00	32.000,00	20.000,00	
(-) Inventario final de productos terminados	8.100,00	11.750,00	8.000,00	5.000,00	
(+) Administración y Ventas	6.964,01	11.606,68	10.943,44	3.647,81	33.161,95
(=) UTILIDAD EJERCICIO					29.763,39

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

- **Supuesto en donde las unidades vendidas son iguales a las unidades producidas.**

Información requerida (Tabla N°34)

TABLA 38: DETALLE DE INFORMACIÓN ADICIONAL

DETALLE	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
	21%	35%	33%	11%	
Costo de ventas global(664.633,53)	139.573,04	232.621,74	219.329,06	73.109,69	
Costo de producción	13,38	14,27	12,48	8,03	11,48*
Materia Prima	6,49	7,30	6,13	2,00	
Mano de Obra	4,16	3,22	3,54	4,43	
CIF variables	1,10	1,40	1,21	0,60	
CIF fijos	1,62	2,35	1,60	1,00	
Inventario final de productos terminados	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total producción	15.000	15.000	15.000	15.000	56.039
Total ventas	15.000	15.000	15.000	15.000	53.420
Precio de venta al público	15,00	16,00	14,00	9,00	13,50*
Gastos administrativos y ventas variables	5.211,86	8.686,44	8.190,07	2.730,02	24.818,39
Gastos administrativos y ventas fijos	6.964,01	11.606,68	10.943,44	3.647,81	33.161,95

*Costo y precio promedio

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 39: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO ABSORBENTE

ESTADO DE RESULTADOS					
FÁBRICA MULTIEANS					
Del 1 enero al 31 de diciembre de 2015					
	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
Venta	225.000,00	240.000,00	210.000,00	135.000,00	810.000,00
(-)Costo de Venta	200.626,74	214.001,86	187.251,62	120.376,04	722.256,27
(=)Producción Terminada	24.373,26	25.998,14	22.748,38	14.623,96	87.743,73
(-) Inventario final de productos terminados					
(=) Utilidad Bruta					57.980,34
(-) Gastos Administrativos	4.926,39	8.210,65	7.741,47	2.580,49	23.459,00
Sueldos y Salarios	721,55	1.202,59	1.133,87	377,96	3.435,96
Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	882,29	1.470,48	1.386,45	462,15	4.201,37
Aporte a la seguridad social	1.118,64	1.864,39	1.757,86	585,95	5.326,84
Interese Bancarios	626,54	1.044,23	984,56	328,19	2.983,52
Impuestos, contribuciones y otros	3.052,73	5.087,89	4.797,15	1.599,05	14.536,83
Depreciación Propiedad,Planta y Equipo	847,73	1.412,89	1.332,15	444,05	4.036,82
Servicios Públicos					
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO					29.763,39

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 40: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO DIRECTO-VARIABLE

ESTADO DE RESULTADOS FÁBRICA MULTIJEANS Del 1 enero al 31 de diciembre de 2015					
	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
Ventas	225.000,00	240.000,00	210.000,00	135.000,00	810.000,00
(-) Costos variables					648.524,66
(+)Producción	176.326,74	178.751,86	163.251,62	105.376,04	623.706,27
(+)Administración y Ventas	5.211,86	8.686,44	8.190,07	2.730,02	24.818,39
(=) Margen de Contribución					161.475,34
(-) Costos Fijos					131.711,95
(+)Producción	24.300,00	35.250,00	24.000,00	15.000,00	98.550,00
(+)Administración y Ventas	6.964,01	11.606,68	10.943,44	3.647,81	33.161,95
(=) Utilidad del Ejercicio					29.763,39

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

- **Supuesto en donde las unidades vendidas son mayores a las unidades producidas.**

Información requerida (Tabla N°34)

TABLA 41: DETALLE DE INFORMACIÓN ADICIONAL

	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
	21%	35%	33%	11%	
Costo de ventas global(664.633,53)	139.573,04	232.621,74	219.329,06	73.109,69	
Costo de producción	13,38	14,27	12,48	8,03	11,48*
Materia Prima	6,49	7,30	6,13	2,00	
Mano de Obra	4,16	3,22	3,54	4,43	
CIF variables	1,10	1,40	1,21	0,60	
CIF fijos	1,62	2,35	1,60	1,00	
Costo unitario anterior	13,80	14,50	12,70	8,50	
Inventario inicial de productos terminados	5.000	5.000	5.000	5.000	
Total producción	10.000	10.000	10.000	10.000	
Total ventas	15.000	15.000	15.000	15.000	
Precio de venta al público	15,00	16,00	14,00	9,00	13,5*
Gastos administrativos y ventas variables	5.211,86	8.686,44	8.190,07	2.730,02	24.818,39
Gastos administrativos y ventas fijos	6.964,01	11.606,68	10.943,44	3.647,81	33.161,95

*Costo y precio promedio

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 42: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO ABSORBENTE

ESTADO DE RESULTADOS FÁBRICA MULTIJEANS Del 1 enero al 31 de diciembre de 2015					
	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
Ventas	225.000,00	240.000,00	210.000,00	135.000,00	810.000,00
(-) Costo de Ventas	207.000,00	217.500,00	190.500,00	127.500,00	742.500,00
(+)Inventario inicial de productos terminados	69.000,00	72.500,00	63.500,00	42.500,00	
(+)Producción terminada	138.000,00	145.000,00	127.000,00	85.000,00	
(=) Utilidad Bruta	18.000,00	22.500,00	19.500,00	7.500,00	67.500,00
(-) Gastos Administrativos y de Ventas					57.980,34
Sueldos y Salarios	4.926,39	8.210,65	7.741,47	2.580,49	23.459,00
Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	721,55	1.202,59	1.133,87	377,96	3.435,96
Aporte a la Seguridad Social	882,29	1.470,48	1.386,45	462,15	4.201,37
Intereses Bancarios	1.118,64	1.864,39	1.757,86	585,95	5.326,84
Impuestos, contribuciones y otros	626,54	1.044,23	984,56	328,19	2.983,52
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	3.052,73	5.087,89	4.797,15	1.599,05	14.536,83
Servicios Públicos	847,73	1.412,89	1.332,15	444,05	4.036,82
(=)UTILIDAD DEL EJERCICIO					9.519,66

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 43: ESTADO DE RESULTADOS MÉTODO DIRECTO-VARIABLE

ESTADO DE RESULTADOS FÁBRICA MULTIJEANS Del 1 enero al 31 de diciembre de 2015					
	Camisa Hombre	Pantalón hombre	Pantalón mujer	Pantalón niño	Total
Ventas	225.000,00	240.000,00	210.000,00	135.000,00	810.000,00
(-) Costos Variables	181.538,60	187.438,29	171.441,69	108.106,07	648.524,66
(+) Producción total	176.326,74	178.751,86	163.251,62	105.376,04	623.706,27
(+)Inventario inicial de productos terminados	58.775,58	59.583,95	54.417,21	35.125,35	
(+)Producción Terminada	117.551,16	119.167,90	108.834,42	70.250,70	
(+)Administración y Venta	5.211,86	8.686,44	8.190,07	2.730,02	24.818,39
(=) Margen de Contribución					161.475,34
(-) Costos Fijos	31.264,01	46.856,68	34.943,44	18.647,81	131.711,95
(+) Producción total	24.300,00	35.250,00	24.000,00	15.000,00	98.550,00
(+)Inventario inicial de productos terminados	8.100,00	11.750,00	8.000,00	5.000,00	
(+)Producción Terminada	16.200,00	23.500,00	16.000,00	10.000,00	
(+)Administración y Venta	6.964,01	11.606,68	10.943,44	3.647,81	33.161,95
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO					29.763,39

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

3.2. Margen de Seguridad

El margen de seguridad (MS) representa un valor agregado dentro de la toma de decisiones para la gerencia que conjuntamente con el Punto de Equilibrio y el análisis del modelo costo-volumen-utilidad permiten tener una



visión más apropiada del contexto en el que se toman decisiones por parte de la gerencia con relación a la producción, ventas y costos, siendo estas acertadas o erradas. Es por ello que se determinará el margen de seguridad para cada uno de los productos fabricados por Multijeans, para saber que decisiones se puede tomar con respecto a cada uno de los productos. Para ello se aplicará la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de Seguridad} = \frac{\text{Ventas totales} - \text{Ventas en el P.E}}{\text{Ventas Totales}}$$

En base a la fórmula descrita se procede a reemplazar con los valores obtenidos en la tabla N°1 para el año 2015 y la tabla N° 19.

MS Camisa Jeans

$$MS = \frac{156.529,16 - 168.848,32}{156.529,16}$$

$$MS = -8\%$$

El -8% del margen de seguridad, establece que la línea de producción de camisas no alcanza el Punto de Equilibrio, lo que involucra la obtención de pérdidas en esta línea de producción. Al ser una línea de producción que recién se está incorporando al mercado podría ser retribuida con el paso del tiempo al obtener mayor posicionamiento en el mercado.

MS Pantalón Jeans

$$MS = \frac{260.881,93 - 226.635,51}{260.881,93}$$

$$MS = 13\%$$

El 13% de margen de seguridad en la línea de producción de los pantalones de hombre indica que se alcanza el Punto de Equilibrio sin ningún tipo de riesgo, además de obtener utilidad.



MS Pantalón Mujer

$$MS = \frac{245.974,39 - 151.359,48}{245.974,39}$$

$$MS = 38\%$$

Para la línea de producción de pantalón de mujer el margen de contribución es del 38% indicando que el Punto de Equilibrio se alcanzaría sin ningún problema adicional a esto se obtendría utilidad, y sobre todo la no presencia de riesgo alguno por la no consecución del Punto de Equilibrio.

MS Pantalón Niño

$$MS = \frac{81.991,46 - 61.659,59}{81.991,46}$$

$$MS = 25\%$$

A pesar de ser el producto con menos comercialización con relación a las otras líneas de producción, el 25% de margen de seguridad es un valor que establece que la posibilidad de no alcanzar el Punto de Equilibrio es baja.

MS General de la fábrica Multijeans

$$MS = \frac{745.376,93 - 608.502,90}{745.376,93}$$

$$MS = 18\%$$

El 18% de margen de seguridad general, indica que el riesgo de no alcanzar el Punto de Equilibrio en las dos líneas de producción es bajo, debido a la compensación que representa la línea de producción pantalones jean en relación a la línea de camisas jean, porcentaje que refleja la fidelidad de los clientes para con la fábrica Multijeans y el posicionamiento que tiene en el mercado textil el cuál ha logrado obtener a través de los años con la aceptación de las dos líneas de producción ofertadas en cuanto a su calidad y confort dentro del mercado.

3.3. Análisis Financiero

Para realizar el análisis financiero es necesario la utilización de varios indicadores que permiten conocer el estado financiero en el que se encuentra la fábrica Multijeans, durante el período 2015, estos indicadores son el de liquidez, endeudamiento y actividad.

3.3.1. Indicadores de Liquidez

El indicador de liquidez permitirá conocer la capacidad que tiene la fábrica Multijeans para cumplir con las obligaciones efectuadas a corto plazo en base a su vencimiento, a más de establecer cuan capaz es la fábrica para convertir sus activos y pasivos corrientes en efectivo.

TABLA 44: INDICADORES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ	FÓRMULA	2014		2015	
Corriente	AC	<u>380.878,80</u>	4,89	<u>414.496,73</u>	5,58
	PC	77.858,44		74.328,33	
Ácida 1	AC - INV	<u>107.033,42</u>	1,37	<u>100.276,76</u>	1,35
	PC	77.858,44		74.328,33	
Ácida 2	AC-INV-EXIG	<u>21.849,59</u>	0,28	<u>22.743,12</u>	0,31
	PC	77.858,44		74.328,33	
Capital de Trabajo	AC-PC	380.878,80-77.858,44	303.020,36	414.496,73- 74.328,33	340.168,40

Fuente: Estados Financieros fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Significado de las abreviaturas:

AC: Activo Corriente

PC: Pasivo Corriente

INV: Inventario

PC: Pasivo Corriente

EXIG: Exigible

TABLA 45: INTERPRETACIONES DE LOS INDICADORES DE LIQUIDEZ

Indicadores de Liquidez	Interpretación
Corriente	La razón corriente de la fábrica Multijeans para el 2014 fue de 4,49 veces, pero para el 2015 tiene una tendencia a la alza con 5,58 veces debido a que las deudas con nuestro proveedores incrementaron pero en menor proporción con relación al activo corriente,

por consiguiente la fábrica tiene 5,58 para pagar sus obligaciones a corto plazo, por lo tanto las deudas con terceros están cubiertas con los activos corrientes, es decir que por cada dólar de deuda la fábrica tiene para cancelar cinco dólares. Consecuentemente se establece que mantiene inventario en exceso o recursos que no están en constante movimiento por lo que mantiene un exceso de liquidez

Ácida 1

Mediante la prueba ácida 1 se determina que sin contar con los inventarios la fábrica todavía mantiene para el 2014 una razón de 1,37 misma que para el periodo 2015 fue de 1,35 indicando que todavía la fábrica es capaz de cubrir sus obligaciones a corto plazo, por lo que la empresa no tendría ninguna dificultad al momento de presentarse un caso eventual.

Ácida 2

Al determinar esta razón se establece que la fábrica tendría dificultades al momento de cancelar sus obligaciones a corto plazo, en vista que no contaría con los inventarios ni con la cartera por cobrar dado. Así para el 2014 obtiene solo 0,28 para pagar sus obligaciones y para el 2015 este incrementa a 0,31. Por lo tanto la fábrica tendría riesgos al momento de cubrir sus obligaciones con terceros a corto plazo.

Capital de Trabajo

Esta razón indica que la fábrica luego de pagar sus obligaciones a corto plazo, cuenta con un capital que sobrepasa \$300.000,00 que le van a permitir continuar con sus operaciones.

Fuente: Tabla N°44

Elaborado por: Los autores

3.3.2. Indicadores de Endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento permiten conocer la cantidad de dinero que usa la fábrica Multijeans de terceros para generar utilidades, dichas deudas son importantes debido a que éstas comprometen durante el transcurso del tiempo recursos de la fábrica.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 46: INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO	2014		2015	
<u>Recursos Propios</u>	<u>334.825,94</u>	71,14%	<u>373.301,95</u>	76,22%
Activo Total	470.684,38		489.765,48	
<u>Capital Social</u>	<u>296.120,09</u>	62,91%	<u>350.538,89</u>	71,57%
Activo Total	470.684,38		489.765,48	
<u>Recursos ajenos corto plazo</u>	<u>77.858,44</u>	16,54%	<u>74.328,33</u>	15,18%
Activo Total	470.684,38		489.765,48	
<u>Recursos ajenos largo plazo</u>	<u>58.000,00</u>	12,32%	<u>42.135,20</u>	8,60%
Activo Total	470.684,38		489.765,48	
<u>Recursos ajenos total</u>	<u>135.858,44</u>	28,86%	<u>116.463,53</u>	23,78%
Activo Total	470.684,38		489.765,48	
<u>Recursos propios total</u>	<u>334.825,94</u>	2,5	<u>373.301,95</u>	3,2
<u>Recursos ajenos total</u>	<u>135.858,44</u>		<u>116.463,53</u>	

Fuente: Estados Financieros fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 47: INTERPRETACIONES DE LOS INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Indicadores de Endeudamiento	Interpretaciones
<u>Recursos Propios</u> <u>Activo Total</u>	En el 2014 el 71,14% de los activos está financiado con recursos propios mientras que en el 2015 incrementó a un 76,22%, lo que es bueno ya que la mayor parte de la empresa le pertenece al dueño de la fábrica. Este ligero incremento se debe a que los recursos propios aumentan en mayor proporción que el activo total. Este incremento está representado por un aporte por parte del dueño para futuras inversiones.
<u>Capital Social</u> <u>Activo Total</u>	En el 2014 el 62,91% de los activos está financiado con capital de la empresa, mientras que en el 2015 esta razón incremento al 71,57%, este incremento se dio en el periodo 2015 a partir de que las utilidades del 2014 fueran capitalizadas a más de presentarse un aporte por parte del dueño para el 2015.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Recursos Ajenos a corto plazo
Activo Total

Durante el 2014 el 16,54% de los activos se encontraba financiado por recursos ajenos de corto plazo, sin embargo para el 2015 disminuyó a 15,18% lo que representa una variación de tendencia hacia la baja que ha tenido los recursos ajenos siendo contraria a lo que ocurrió en el activo total que se vio incrementado en 4,05%.

Recursos ajenos a largo plazo
Activo Total

La financiación de la fábrica para el 2014 que mantiene con recursos ajenos a corto plazo es del 12,32%, pero en el 2015 disminuye a 8,60% que dentro de los parámetros de financiamiento es bueno porque indica que estas obligaciones están siendo canceladas a tiempo o de manera anticipada con una disminución en un 27,35%.

Recursos ajenos total
Activo Total

En el 2014 el 28,86% de los activos están financiado con recursos ajenos, pero en el 2015 disminuye a un 23,78%, indicando que la financiación con recursos ajenos va disminuyendo, por consiguiente provoca que los recursos propios se encuentren en su mayoría financiando por la fábrica evitando riesgos futuros.

Recursos propios total
Recursos ajenos total

En el 2014 el indicador de 2,5 señala que la empresa está financiada por recursos propios en su mayoría; de igual manera sucede en el 2015 donde el indicador es de 3,2.

Fuente: Tabla N° 46
Elaborado por: los autores

3.3.3. Indicadores de Actividad

Los indicadores de actividad permiten conocer cuán eficiente está siendo la fábrica Multijeans, es decir, cuán eficiente es al momento de rotar su mercadería así como sus cuentas por cobrar y pagar.

TABLA 48: INDICADORES DE ACTIVIDAD

ACTIVIDAD	FÓRMULA	2014		2015	
Rotación de Inventario	Costo de venta	838.322,03	13,145	664.633,53	11,298
	Inventario promedio	63.774,53		58.825,76	
Días	360	360	27,387	360	31,863
	Rotación de Inventario	13,15		11,30	
Rotación de Cuentas por Cobrar	Ventas	935.032,30	12,366	745.376,93	10,094
	Cuentas por cobrar promedio	75.612,30		73.841,56	
Días	360	360	29,112	360	35,664
	Rotación Cuentas por Cobrar	12,37		10,09	
Rotación Proveedores	Costo de ventas	838.322,03	12,109	664.633,53	9,473
	Proveedores Promedio	69.230,56		70.164,23	
Días	360	360	29,730	360	38,005
	Rotación Proveedores	12,11		9,47	
CICLO OPERATIVO			26,769		29,522

Fuente: Estados Financieros fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 49: INTERPRETACIÓN DE LOS INDICADORES DE ACTIVIDAD

Indicadores de Actividad	Interpretaciones
Rotación de Inventarios (Días)	En el 2014 el inventario ha rotado 13 veces en el año, mientras que en el 2015 ha rotado 11 veces en el año teniendo un inventario promedio de \$63,774.53 y \$58,825.76 respectivamente. De esta manera para el 2014 el inventario rotó en 27 días mientras que para el 2015 rotó en 32 días. Esta diferencia se debe a los cambios en las políticas estatales, las mismas que han afectado directamente al comercio, por tal hecho la salida de mercadería se ha visto afectada.
Rotación de Cuentas por Cobrar(Días)	La cuenta documentos y cuentas por cobrar promedio, para el 2014, eran de



\$75,612.30 las mismas que disminuyeron a \$73,841.56 para el 2015 teniendo una rotación de 12 y 10 veces respectivamente al año. Tanto que en el 2014 se tardaba doce días para hacer líquida la cartera, mientras que para el 2015 en 10 días la cartera se hace líquida, su motivo se debe a que documentos y cuentas por cobrar disminuyeron un 2,34%, esto se da porque las ventas cayeron en un 20,28%, por ende voy a tardar menos tiempo en recuperar cartera.

Rotación de Proveedores(Días)

Existe un valor de proveedores promedio de \$69,230.56 para el 2014 y \$70,164.23 para el 2015 lo que da una rotación de 9 y 12 veces al año respectivamente. Por tanto implica que en el 2014 se ha efectivizado proveedores en 30 días, mientras en el 2015 se ha efectivizado en 38 días. La diferencia dada se debe a que en la actualidad los proveedores de materia prima desean vender más, lo que implica acaparar más mercado y la forma de hacer posible esto es el de dar mayor días para pagar la mercadería adquirida por el fabricante y/o posiblemente la confianza del proveedor hacia su comprador.

Ciclo Operativo

En el 2014 el 7,5% (27/360) del año ya genera una parte de la utilidad, la utilidad se da 13,33(360/27) veces en el año. Mientras que para el 2015 el 8,33%(30/360) del año ya genera una parte de la utilidad, la utilidad se da 12(360/30) veces en el año. Dicho aumento se originó dado que la fábrica



Multijeans para el año 2015 ha tenido una ligera caída en su utilidad.

Fuente: Tabla N° 48

Elaborado por: Los autores

3.4. Análisis Económico

El realizar un análisis económico financiero, para la fábrica Multijeans, permitirá conocer cuál es su situación real durante el período 2015 en relación al período 2014, pues permitirá conocer problemas que la fábrica Multijeans tiene poco en consideración a más de dar a conocer cómo pueden obtener y hacer uso de sus recursos.

3.4.1. Indicadores de Rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad ayudan a que las ganancias que ha alcanzado la fábrica Multijeans sean analizadas y evaluadas en base a un nivel de ventas dado, de activos o inversión del dueño de la fábrica.

TABLA 50: INDICADORES DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD		2014		2015	
Margen Comercial	Utilidad Neta	29.207,10	3,12%	18.126,64	2,43%
	Ventas	935.032,30		745.376,93	
Margen Bruto	Utilidad Bruta en Ventas	96.710,27	10,34%	80.743,40	10,83%
	Ventas	935.032,30		745.376,93	
Margen Operacional	Utilidad Operativa	38.705,85	4,14%	22.763,06	3,05%
	Ventas	935.032,30		745.376,93	
ROE	Utilidad Neta	29.207,10	8,72%	18.126,64	2,59%
	Patrimonio Neto	334.825,94		701.077,78	
Rentabilidad sobre el capital	Utilidad Neta	29.207,10	9,86%	18.126,64	5,17%
	Capital Social	296.120,09		350.538,89	
ROA	Utilidad Neta	29.207,10	6,21%	18.126,64	3,70%
	Activo Total	470.684,38		489.765,48	
Rentabilidad del activo fijo	Utilidad Neta	29.207,10	32,52%	18.126,64	24,08%
	Activo Fijo	89.805,58		75.268,75	

Fuente: Estados Financieros fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



TABLA 51: INTERPRETACIÓN DE LOS INDICADORES DE RENTABILIDAD

Indicadores de Rentabilidad	Interpretaciones
Margen Comercial	En el 2014, de cada 100 unidades vendidas la fábrica Multijeans ganó 3 centavos, mientras que en el 2015 de cada 100 unidades vendidas gano 2 centavos. Dicha disminución se debe notablemente por la caída en las ventas para el 2015
Margen Bruto	En el 2014 de cada 100 unidades vendidas por la fábrica Multijeans ganó 10 centavos, es decir, mi negocio puro me da una ganancia de 10 centavos. Mientras que para el 2015 de cada 100 que vendió la fábrica obtuvo una ganancia de 11 centavos. Este aumento de 1 centavo se debe que para el 2015 la fábrica Multijeans adquirió menos mercadería las mismas que representaron una disminución del 13,73%.
Margen Operacional	En el 2014 de cada 100 unidades vendidas la fábrica Multijeans ganó 4 centavos, es decir, tuvo un rendimiento de 4 centavos después de cubrir los gastos. Mientras que para el 2015 el indicador baja 3 centavos. Esta disminución de 1 centavo se da por lo mencionado en el indicador del margen bruto.
ROE	Para el 2014 el patrimonio neto de la fábrica rindió un 9%, mientras que para el 2015 este tuvo un rendimiento del 3% dando una disminución de 6 puntos porcentuales. Considerando una disminución fuerte para la fábrica a pesar de que se dio un aumento en el capital social. El origen de nuevas políticas estatales afectó al ROE.
Rentabilidad sobre el capital	Para el 2014 el capital social rinde un 10% mientras que para el 2015 este rendimiento disminuye a un 5%. Esta baja se debe al aumento en un 18,38% que se dio al capital social por parte del dueño de la fábrica Multijeans.
ROA	En el 2014 el activo rinde un 6,21%, mientras que para el 2015 este rendimiento baja a un 4%. Dicha disminución se debe al aumento de mercadería



disponible para la venta y al aumento de productos en proceso.

Rentabilidad del activo fijo

Para el 2014 el activo fijo rinde un 32,52%, mientras que para el 2015 este experimenta una disminución en su rendimiento al 24,08%. Esta disminución se presenta debido al aumento de su depreciación y básicamente por la disminución de la utilidad.

Fuente: Tabla N° 48

Elaborado por: Los autores

3.4.2. Grado de Apalancamiento Financiero

El apalancamiento financiero o efecto leverage, permitirá conocer a la fábrica Multijeans como puede hacer uso de su deuda para aumentar sus capitales propios con relación a su rentabilidad, es decir, conocer la relación entre la rentabilidad y la deuda.

La fórmula a emplearse es la siguiente:

$$\text{Grado de Apalancamiento Financiero: } \frac{\text{Utilidad Operativa antes de intereses e impuestos}}{\text{Utilidad operativa antes de impuestos}}$$

Por lo tanto el grado de apalancamiento para la fábrica Multijeans en el año 2015 es el siguiente:

$$\text{GAF: } \frac{22,763.06}{19,348.70} = 1,17647059$$

Interpretación: la producción a partir de 83,832 unidades, implicará un incremento de la utilidad antes de impuestos de 1,1764 puntos con relación a cada punto incrementado en la utilidad operativa antes de intereses e impuestos. Al obtener un grado de apalancamiento financiero mayor a uno, implica que la fábrica Multijeans puede financiarse mediante deuda.

3.4.3. Grado de Apalancamiento Operativo

Este apalancamiento determina la capacidad de elevar las utilidades haciendo uso de los activos fijos así como también del financiamiento. A su vez esta palanca permitirá cambiar, a la fábrica Multijeans los costos variables a costos fijos de tal manera que admita producir a una cantidad mayor obteniendo reducir los costos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

La fórmula a utilizarse es la siguiente:

$$\text{Grado de apalancamiento operativo} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo Variable}}{\text{Utilidad operativa antes de interese e impuestos}}$$

$$\text{GAO} = \frac{80,743,40}{57,980,34} = 1,393$$

Interpretación: el apalancamiento operativo indica que por cada incremento a partir de 66.463 unidades, la utilidad antes de impuestos e intereses se va incrementar en 1,393 puntos.

3.5. Proyección Presupuestaria

La proyección presupuestaria se ha realizado con el objeto de establecer un plan de acción integrador y coordinador expresado en términos financieros que se da en base a los recursos y operaciones de la fábrica Multijeans, para un período específico, permitiendo conocer si los objetivos planteados por la fábrica se han alcanzado. Para el desarrollo de la proyección presupuestaria se establecerá una hoja maestra en donde contendrá información requerida para su elaboración.

Hoja maestra

Los datos detallados se establecieron conjuntamente con la gerencia de la fábrica Multijeans. (Tabla N°52; 53)

TABLA 52: PROYECCIÓN DE VENTAS PARA CADA MES EN PORCENTAJE

PRODUCTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Camisa Hombre	16%	3%	3%	5%	7%	8%	8%	7%	12%	6%	5%	20%	100%
Pantalón Hombre	15%	7%	5%	6%	7%	8%	5%	11%	14%	5%	5%	12%	100%
Pantalón Mujer	17%	6%	7%	5%	8%	7%	5%	8%	7%	7%	9%	14%	100%
Pantalón Niño	10%	6%	6%	7%	6%	8%	9%	10%	20%	5%	6%	7%	100%

Los porcentajes establecidos se dieron en base a los movimientos de ventas del año anterior

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 53: PROYECCIÓN PRESUPUESTARIA COMPRAS EN PORCENTAJE

PRODUCTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Tela Jeans	16%	3%	3%	5%	7%	8%	8%	7%	12%	6%	5%	20%	100%
Hilos	15%	7%	5%	6%	7%	8%	5%	11%	14%	5%	5%	12%	100%
Botones	17%	6%	7%	5%	8%	7%	5%	8%	7%	7%	9%	14%	100%
Cierres	17%	8%	7%	8%	6%	5%	7%	8%	12%	5%	8%	9%	100%
Accesorios	10%	6%	6%	7%	6%	8%	9%	10%	20%	5%	6%	7%	100%

Los porcentajes son dados en relación a los porcentajes de las ventas proyectadas

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Seguidamente se establecerán los datos para Materia Prima, Mano de Obra, CIF y Gastos de administración y ventas. (Tabla N°54; 57)

TABLA 54: USO DE MATERIA PRIMA

Materia Prima	Camisa hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño	Costo	Costo con inflación del 1,12%	
Tela Jeans	1,50	2,00	2,00	1,00	2,00000	2,02240	c/mts.
Hilo	40,00	30,00	30,00	30,00	0,02500	0,02528	c/mts.
Botones	15,00	1,00	2,00	1,00	0,12000	0,12134	c/boton
Cierres	0,00	1,00	1,00	1,00	0,25000	0,25280	c/cierre
Broches/accesorios	6,00	12,00	16,00	8,00	0,07000	0,07078	c/uno

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Al finalizar el 2015 se tuvo un inventario inicial de 100 metros de tela y 500 metros de hilo, 25 unidades de botones y 30 unidades de cierre. El costo de la materia prima al terminar el año de la tela jeans es de 2,10 c/m, hilo 0,045 c/m, botones 0,15 c/botón, cierres 0,30 c/cierre, broches y accesorios 0,09 c/u.

TABLA 55: COSTO UNITARIO Y TIEMPO A USARSE

Procesos	Costo del proceso por producto				
	Costo proceso	Camisa hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño
Corte	4,00	7,00	8,00	8,00	6,00
Confección	7,00	10,00	13,00	13,00	10,00
Lavandería	5,00	8,00	9,00	9,00	7,00
Terminado	3,00	5,00	7,00	8,00	5,00
Almacenaje	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 56: DISTRIBUCIÓN DE CIF

	Camisa hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño
CIF Total	28.383,95	61.144,20	49.429,14	14.576,26
CIF Variable	11.478,80	22.827,17	21.317,78	5.466,10
CIF Fijos	16.905,15	38.317,03	28.111,36	9.110,16

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 57: DISTRIBUCIÓN DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

	Camisa hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño
Total gastos administración y ventas*	13.393,46	22.322,43	21.046,86	7.015,62
Gastos administración y ventas variables	5.733,05	9.555,08	9.009,08	3.003,03
Gastos administración y ventas fijos	7.660,41	12.767,35	12.037,79	4.012,60

*En relación a los gastos del año anterior con un incremento del 10% por aumento en la producción

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

En base a los datos establecidos se procede a elaborar el presupuesto de producción, el presupuesto de consumo de insumos, el presupuesto de mano de obra y el presupuesto de CIF, así como los presupuestos analíticos respectivos.

TABLA 58: PRESUPUESTO GLOBAL DE PRODUCCIÓN

	CAMISAS DE HOMBRE			PANTALONES DE HOMBRE			PANTALON DE MUJER			PANTALON DE NIÑO			TOTALES		
	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total
Presupuesto de Ventas	10.435,28	14,91	155.627,65	16.305,12	16,49	268.939,44	17.569,60	16,01	281.216,10	9.110,16	10,14	92.367,26	53.420,16		798.150,44
(-) Inventario Inicial	511,63	13,38	6.843,09	799,42	14,27	11.405,14	861,41	12,48	10.753,42	446,66	8,03	3.584,47	2.619,12		32.586,13
(+) Inventario Final	2.087,06	11,35	23.694,10	3.261,02	12,58	41.039,56	2.928,27	12,30	36.013,13	1.138,77	7,76	8.834,86	9.415,12		109.581,65
Presupuesto de Producción	12.010,70	11,35	136.356,15	18.766,73	12,58	236.176,79	19.636,45	12,30	241.497,82	9.802,27	7,76	76.048,43	60.216,15		690.079,19

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Para establecer el presupuesto global de uso de insumos o materia prima y el presupuesto global de mano de obra directa, se tomará información contenida en la tabla N°58 para proceder con la elaboración de los presupuestos antes mencionados.

TABLA 59: INFORMACIÓN USO INSUMOS

	CAMISAS DE HOMBRE			PANTALONES DE HOMBRE			PANTALON DE MUJER			PANTALON DE NIÑO			TOTALES		
	Cantidad	Costo	Total	Cantidad	Costo	Total	Cantidad	Costo	Total	Cantidad	Costo	Total	Cantidad	Costo	Total
Materia Prima			75.543,29			113.102,40			126.286,57			36.476,38			351.408,64
Tela Jeans	18.016	2,02	36.435,67	37.533	2,02	75.907,65	39.273	2,02	79.425,52	9.802	2,02	19.824,12	104.625	2,02	211.592,96
Hilo	480.428	0,03	12.145,22	563.002	0,03	14.232,68	589.094	0,03	14.892,28	294.068	0,03	7.434,04	1.926.592	0,03	48.704,24
Botones	180.161	0,12	21.861,40	18.767	0,12	2.277,23	39.273	0,12	4.765,53	9.802	0,12	1.189,45	248.002	0,12	30.093,61
Cierres	0	0,25	0,00	18.767	0,25	4.744,23	19.636	0,25	4.964,09	9.802	0,25	2.478,01	48.205	0,25	12.186,34
Accesorios	72.064	0,07	5.100,99	225.201	0,07	15.940,61	314.183	0,07	22.239,14	78.418	0,07	5.550,75	689.866	0,07	48.831,50

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 60: PRESUPUESTO GLOBAL DE USO DE INSUMOS

	TELA JEAN			HILOS			BOTONES			CIERRES			ACCESORIOS		
	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total
Uso de materiales	104.625	2,02	211.358,47	1.926.592	0,02	47.653,75	248.002	0,12	29.900,50	48.205	0,25	12.124,93	689.866	0,07	48.469,11
(-)Inventario Inicial	400	2,00	800,00	500	0,04	17,50	150	0,15	22,50	250	0,26	65,00	200	0,10	20,00
(+) Inventario Final	2.906	2,10	6.103,11	53.516	0,05	2.408,24	6.889	0,15	1.033,34	1.339	0,30	401,71	19.163	0,09	1.724,67
Presupuesto de Compras	107.131	2,02	216.661,58	1.979.608	0,03	50.044,49	254.741	0,12	30.911,34	49.294	0,25	12.461,65	708.829	0,07	50.173,77

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 61: PRESUPUESTO GLOBAL DE MANO DE OBRA

	CAMISAS DE HOMBRE			PANTALONES DE HOMBRE			PANTALON DE MUJER			PANTALON DE NIÑO			TOTALES		
	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total	Cantidad	PV	Total
TOTAL	6.606		32.428,90	12.511		61.930,19	13.418		65.782,11	5.065		24.995,80	37.600		185.137,00
Área de Corte	1.401	4,00	5.605,00	2.502	4,00	10.008,92	2.618	4,00	10.472,77	980	4,00	3.920,91	7.502	4,00	30.007,60
Área de Confección	2.002	7,00	14.012,49	4.066	7,00	28.462,87	4.255	7,00	29.781,95	1.634	7,00	11.435,99	11.956	7,00	83.693,29
Área de Lavandería	1.601	5,00	8.007,14	2.815	5,00	14.075,04	2.945	5,00	14.727,34	1.144	5,00	5.717,99	8.506	5,00	42.527,51
Área de Terminado	1.001	3,00	3.002,68	2.189	3,00	6.568,35	2.618	3,00	7.854,58	817	3,00	2.450,57	6.625	3,00	19.876,18
Área de Almacenaje	601	3,00	1.801,61	938	3,00	2.815,01	982	3,00	2.945,47	490	3,00	1.470,34	3.011	3,00	9.032,42

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: los autores

En base a los estados globales se procederá con la determinación de los presupuestos analíticos. (Tabla N° 62; 66)

TABLA 62: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE PRODUCCIÓN EN CANTIDADES

CAMISA HOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas Presupuestadas*	1670	313	313	522	730	835	835	730	1252	626	522	2087	10435
(-)Inventario Inicial	82	15	15	26	36	41	41	36	61	31	26	102	
(+)Inventario Final	334	63	63	104	146	167	167	146	250	125	104	417	
(=)Presupuesto de Producción	1922	360	360	601	841	961	961	841	1441	721	601	2402	12011

*Base ventas año anterior

PANTALÓN HOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas Presupuestadas*	2446	1141	815	978	1141	1304	815	1794	2283	815	815	1957	16305
(-)Inventario Inicial	120	56	40	48	56	64	40	88	112	40	40	96	
(+)Inventario Final	489	228	163	196	228	261	163	359	457	163	163	391	
(=)Presupuesto de Producción	2815	1314	938	1126	1314	1501	938	2064	2627	938	938	2252	18767

*Base ventas año anterior

PANTALÓN MUJER	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas Presupuestadas*	2987	1054	1230	878	1406	1230	878	1406	1230	1230	1581	2460	17570
(-)Inventario Inicial	146	52	60	43	69	60	43	69	60	60	78	121	
(+)Inventario Final	498	176	205	146	234	205	146	234	205	205	264	410	
(=)Presupuesto de Producción	3338	1178	1375	982	1571	1375	982	1571	1375	1375	1767	2749	19636

*Base ventas año anterior

PANTALÓN NIÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas Presupuestadas*	911	547	547	638	547	729	820	911	1822	456	547	638	9110
(-)Inventario Inicial	45	27	27	31	27	36	40	45	89	22	27	31	
(+)Inventario Final	114	68	68	80	68	91	102	114	228	57	68	80	
(=)Presupuesto de Producción	980	588	588	686	588	784	882	980	1960	490	588	686	9802

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Para obtener el presupuesto general de producción en dólares se procederá a multiplicar los resultados obtenidos en el presupuesto analítico de producción en cantidades por su respectivo precio de venta presupuestado para proceder con la elaboración del presupuesto analítico de producción.

TABLA 63: PRODUCCIÓN GENERAL EN DÓLARES

PRODUCTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Camisa Hombre	21816,98	4090,68	4090,68	6817,81	9544,93	10908,49	10908,49	9544,93	16362,74	8181,37	6817,81	27271,23	136356,15
Pantalón Hombre	35426,52	16532,38	11808,84	14170,61	16532,38	18894,14	11808,84	25979,45	33064,75	11808,84	11808,84	28341,22	236176,79
Pantalón Mujer	41054,63	14489,87	16904,85	12074,89	19319,83	16904,85	12074,89	19319,83	16904,85	16904,85	21734,80	33809,69	241497,82
Pantalón Niño	7604,84	4562,91	4562,91	5323,39	4562,91	6083,87	6844,36	7604,84	15209,69	3802,42	4562,91	5323,39	76048,43
TOTAL	105902,98	39675,84	37367,28	38386,70	49960,04	52791,36	41636,58	62449,05	81542,02	40697,48	44924,36	94745,53	

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 64: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE PRODUCCIÓN EN DÓLARES

CAMISA HOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas Presupuestadas*	24.900,42	4.668,83	4.668,83	7.781,38	10.893,94	12.450,21	12.450,21	10.893,94	18.675,32	9.337,66	7.781,38	31.125,53	155.627,65
(-)Inventario Inicial	1.094,89	205,29	205,29	342,15	479,02	547,45	547,45	479,02	821,17	410,59	342,15	1.368,62	6.843,09
(+)Inventario Final	3.791,06	710,82	710,82	1.184,71	1.658,59	1.895,53	1.895,53	1.658,59	2.843,29	1.421,65	1.184,71	4.738,82	23.694,10
(=)Presupuesto de Producción	27.596,59	5.174,36	5.174,36	8.623,93	12.073,51	13.798,29	13.798,29	12.073,51	20.697,44	10.348,72	8.623,93	34.495,73	172.478,66

*Base ventas año anterior

PANTALÓN HOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas Presupuestadas*	40.340,92	18.825,76	13.446,97	16.136,37	18.825,76	21.515,15	13.446,97	29.583,34	37.651,52	13.446,97	13.446,97	32.272,73	268.939,44
(-)Inventario Inicial	1.710,77	798,36	570,26	684,31	798,36	912,41	570,26	1.254,57	1.596,72	570,26	570,26	1.368,62	11.405,14
(+)Inventario Final	6.155,93	2.872,77	2.051,98	2.462,37	2.872,77	3.283,17	2.051,98	4.514,35	5.745,54	2.051,98	2.051,98	4.924,75	41.039,56
(=)Presupuesto de Producción	44.786,08	20.900,17	14.928,69	17.914,43	20.900,17	23.885,91	14.928,69	32.843,12	41.800,34	14.928,69	14.928,69	35.828,86	298.573,86

*Base ventas año anterior

PANTALÓN MUJER	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas Presupuestadas*	47.806,74	16.872,97	19.685,13	14.060,81	22.497,29	19.685,13	14.060,81	22.497,29	19.685,13	19.685,13	25.309,45	39.370,25	281.216,10
(-)Inventario Inicial	1.828,08	645,21	752,74	537,67	860,27	752,74	537,67	860,27	752,74	752,74	967,81	1.505,48	10.753,42
(+)Inventario Final	6.122,23	2.160,79	2.520,92	1.800,66	2.881,05	2.520,92	1.800,66	2.881,05	2.520,92	2.520,92	3.241,18	5.041,84	36.013,13
(=)Presupuesto de Producción	52.100,89	18.388,55	21.453,31	15.323,79	24.518,06	21.453,31	15.323,79	24.518,06	21.453,31	21.453,31	27.582,82	42.906,61	306.475,81

*Base ventas año anterior

PANTALÓN NIÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas Presupuestadas*	9.236,73	5.542,04	5.542,04	6.465,71	5.542,04	7.389,38	8.313,05	9.236,73	18.473,45	4.618,36	5.542,04	6.465,71	92.367,26
(-)Inventario Inicial	358,45	215,07	215,07	250,91	215,07	286,76	322,60	358,45	716,89	179,22	215,07	250,91	3.584,47
(+)Inventario Final	883,49	530,09	530,09	618,44	530,09	706,79	795,14	883,49	1.766,97	441,74	530,09	618,44	8.834,86
(=)Presupuesto de Producción	9.761,76	5.857,06	5.857,06	6.833,23	5.857,06	7.809,41	8.785,59	9.761,76	19.523,53	4.880,88	5.857,06	6.833,23	97.617,64

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 65: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO ANALÍTICO MANO DE OBRA													
CAMISA HOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Presupuesto de Producción	1922	360	360	601	841	961	961	841	1441	721	601	2402	12011
Porcentaje	0,16	0,03	0,03	0,05	0,07	0,08	0,08	0,07	0,12	0,06	0,05	0,2	1
Horas MOD	1057	198	198	330	462	528	528	462	793	396	330	1321	6606
Costo de MOD	5188,62	972,87	972,87	1621,45	2270,02	2594,31	2594,31	2270,02	3891,47	1945,73	1621,45	6485,78	32428,90
PANTALÓN HOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Presupuesto de Producción	2815	1314	938	1126	1314	1501	938	2064	2627	938	938	2252	18767
Porcentaje	0,15	0,07	0,05	0,06	0,07	0,08	0,05	0,11	0,14	0,05	0,05	0,12	1
Horas MOD	1877	876	626	751	876	1001	626	1376	1752	626	626	1501	12511
Costo de MOD	9289,53	4335,11	3096,51	3715,81	4335,11	4954,42	3096,51	6812,32	8670,23	3096,51	3096,51	7431,62	61930,19
PANTALÓN MUJER	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Presupuesto de Producción	3338	1178	1375	982	1571	1375	982	1571	1375	1375	1767	2749	19636
Porcentaje	0,17	0,06	0,07	0,05	0,08	0,07	0,05	0,08	0,07	0,07	0,09	0,14	1
Horas MOD	2281	805	939	671	1073	939	671	1073	939	939	1208	1879	13418
Costo de MOD	11182,96	3946,93	4604,75	3289,11	5262,57	4604,75	3289,11	5262,57	4604,75	4604,75	5920,39	9209,50	65782,11
PANTALÓN NIÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Presupuesto de Producción	980	588	588	686	588	784	882	980	1960	490	588	686	9802
Porcentaje	0,1	0,06	0,06	0,07	0,06	0,08	0,09	0,1	0,2	0,05	0,06	0,07	1
Horas MOD	506	304	304	355	304	405	456	506	1013	253	304	355	5065
Costo de MOD	2499,58	1499,75	1499,75	1749,71	1499,75	1999,66	2249,62	2499,58	4999,16	1249,79	1499,75	1749,71	24995,80
TOTAL \$ MOD	28160,69	10754,66	10173,87	10376,07	13367,45	14153,14	11229,55	16844,49	22165,60	10896,78	12138,09	24876,60	185137,00

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 66: PRESUPUESTO ANALÍTICO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

PRESUPUESTO ANALÍTICO CIF VARIABLES Y FIJOS													
CAMISA HOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
Presupuesto analítico producción	1.921,71	360,32	360,32	600,54	840,75	960,86	960,86	840,75	1.441,28	720,64	600,54	2.402,14	12.010,70
Porcentaje	0,16	0,03	0,03	0,05	0,07	0,08	0,08	0,07	0,12	0,06	0,05	0,20	1,00
Costos Fijos	1.408,76	1.408,76	1.408,76	1.408,76	1.408,76	1.408,76	1.408,76	1.408,76	1.408,76	1.408,76	1.408,76	1.408,76	16.905,15
Horas	1.056,94	198,18	198,18	330,29	462,41	528,47	528,47	462,41	792,71	396,35	330,29	1.321,18	6.605,89
Costos Variables	2.417,75	453,33	453,33	755,55	1.057,77	1.208,88	1.208,88	1.057,77	1.813,32	906,66	755,55	3.022,19	15.110,97
Total	3.826,52	1.862,09	1.862,09	2.164,31	2.466,53	2.617,64	2.617,64	2.466,53	3.222,08	2.315,42	2.164,31	4.430,96	32.016,12
PANTALÓN HOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
Presupuesto analítico producción	2.815,01	1.313,67	938,34	1.126,00	1.313,67	1.501,34	938,34	2.064,34	2.627,34	938,34	938,34	2.252,01	18.766,73
Porcentaje	0,15	0,07	0,05	0,06	0,07	0,08	0,05	0,11	0,14	0,05	0,05	0,12	1,00
Costos Fijos	3.193,09	3.193,09	3.193,09	3.193,09	3.193,09	3.193,09	3.193,09	3.193,09	3.193,09	3.193,09	3.193,09	3.193,09	38.317,03
Horas	1.876,67	875,78	625,56	750,67	875,78	1.000,89	625,56	1.376,23	1.751,56	625,56	625,56	1.501,34	12.511,15
Costos Variables	4.292,89	2.003,35	1.430,96	1.717,16	2.003,35	2.289,54	1.430,96	3.148,12	4.006,70	1.430,96	1.430,96	3.434,31	28.619,26
Total	7.485,97	5.196,43	4.624,05	4.910,24	5.196,43	5.482,63	4.624,05	6.341,20	7.199,78	4.624,05	4.624,05	6.627,40	66.936,29
PANTALÓN MUJER	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
Presupuesto analítico producción	3.338,20	1.178,19	1.374,55	981,82	1.570,92	1.374,55	981,82	1.570,92	1.374,55	1.374,55	1.767,28	2.749,10	19.636,45
Porcentaje	0,17	0,06	0,07	0,05	0,08	0,07	0,05	0,08	0,07	0,07	0,09	0,14	1,00
Costos Fijos	2.342,61	2.342,61	2.342,61	2.342,61	2.342,61	2.342,61	2.342,61	2.342,61	2.342,61	2.342,61	2.342,61	2.342,61	28.111,36
Horas	2.281,10	805,09	939,28	670,91	1.073,46	939,28	670,91	1.073,46	939,28	939,28	1.207,64	1.878,55	13.418,24
Costos Variables	5.218,02	1.841,65	2.148,60	1.534,71	2.455,54	2.148,60	1.534,71	2.455,54	2.148,60	2.148,60	2.762,48	4.297,19	30.694,23
Total	7.560,63	4.184,27	4.491,21	3.877,32	4.798,15	4.491,21	3.877,32	4.798,15	4.491,21	4.491,21	5.105,09	6.639,81	58.805,59
PANTALÓN NIÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
Presupuesto analítico producción	980,23	588,14	588,14	686,16	588,14	784,18	882,20	980,23	1.960,45	490,11	588,14	686,16	9.802,27
Porcentaje	0,10	0,06	0,06	0,07	0,06	0,08	0,09	0,10	0,20	0,05	0,06	0,07	1,00
Costos Fijos	759,18	759,18	759,18	759,18	759,18	759,18	759,18	759,18	759,18	759,18	759,18	759,18	9.110,16
Horas	506,45	303,87	303,87	354,52	303,87	405,16	455,81	506,45	1.012,90	253,23	303,87	354,52	5.064,51
Costos Variables	1.158,51	695,10	695,10	810,95	695,10	926,80	1.042,66	1.158,51	2.317,01	579,25	695,10	810,95	11.585,06
Total	1.917,69	1.454,28	1.454,28	1.570,13	1.454,28	1.685,98	1.801,84	1.917,69	3.076,19	1.338,43	1.454,28	1.570,13	20.695,22
Total CIF fijos y variables	20.790,81	12.697,08	12.431,63	12.522,01	13.915,40	14.277,46	12.920,85	15.523,57	17.989,26	12.769,11	13.347,74	19.268,29	178.453,21

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Obtenidos los presupuestos de producción, mano de obra y CIF analíticos, se procederá a determinar los presupuestos analíticos de ventas y compras así como de gastos administrativos y ventas. (Tabla N° 67; 73)

TABLA 67: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE VENTAS EN CANTIDADES

PRESUPUESTO ANALITICO DE VENTAS EN CANTIDADES													
PRODUCTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
													53.420
Camisa Hombre	1.670	313	313	522	730	835	835	730	1.252	626	522	2.087	10.435
Pantalón Hombre	2.446	1.141	815	978	1.141	1.304	815	1.794	2.283	815	815	1.957	16.305
Pantalón Mujer	2.987	1.054	1.230	878	1.406	1.230	878	1.406	1.230	1.230	1.581	2.460	17.570
Pantalón Niño	911	547	547	638	547	729	820	911	1.822	456	547	638	9.110

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

TABLA 68: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE VENTAS EN DÓLARES

PRESUPUESTO ANALITICO DE VENTAS EN CANTIDADES													
PRODUCTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Camisa Hombre	25.044,66	4.695,87	4.695,87	7.826,46	10.957,04	12.522,33	12.522,33	10.957,04	18.783,50	9.391,75	7.826,46	31.305,83	156.529,16
Pantalón Hombre	39.132,29	18.261,73	13.044,10	15.652,92	18.261,73	20.870,55	13.044,10	28.697,01	36.523,47	13.044,10	13.044,10	31.305,83	260.881,93
Pantalón Mujer	41.815,65	14.758,46	17.218,21	12.298,72	19.677,95	17.218,21	12.298,72	19.677,95	17.218,21	17.218,21	22.137,69	34.436,41	245.974,39
Pantalón Niño	8.199,15	4.919,49	4.919,49	5.739,40	4.919,49	6.559,32	7.379,23	8.199,15	16.398,29	4.099,57	4.919,49	5.739,40	81.991,46
TOTAL	114.191,75	42.635,56	39.877,67	41.517,50	53.816,21	57.170,41	45.244,38	67.531,15	88.923,47	43.753,63	47.927,74	102.787,48	745.376,93

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: los autores

TABLA 69: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE IVA EN VENTAS

PRESUPUESTO ANALITICO IVA EN VENTAS													
PRODUCTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Camisa Hombre	3.005,36	563,50	563,50	939,17	1.314,84	1.753,13	1.753,13	1.533,99	2.629,69	1.314,84	1.095,70	4.382,82	20.849,68
Pantalón Hombre	4.695,87	2.191,41	1.565,29	1.878,35	2.191,41	2.921,88	1.826,17	4.017,58	5.113,29	1.826,17	1.826,17	4.382,82	34.436,41
Pantalón Mujer	5.017,88	1.771,02	2.066,18	1.475,85	2.361,35	2.410,55	1.721,82	2.754,91	2.410,55	2.410,55	3.099,28	4.821,10	32.321,03
Pantalón Niño	983,90	590,34	590,34	688,73	590,34	918,30	1.033,09	1.147,88	2.295,76	573,94	688,73	803,52	10.904,86
TOTAL	13.703,01	5.116,27	4.785,32	4.982,10	6.457,95	8.003,86	6.334,21	9.454,36	12.449,29	6.125,51	6.709,88	14.390,25	98.512,00

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 70: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE COMPRAS ENERO-JUNIO

PRESUPUESTO ANALÍTICO DE COMPRAS DE MATERIALES																		
TELA JEAN	ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO		
	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$
USO DE MATERIALES	16.739,95	2,02	33.817,36	3.138,74	2,02	6.340,75	3.138,74	2,02	6.340,75	5.231,23	2,02	10.567,92	7.323,73	2,02	14.795,09	8.369,97	2,02	16.908,68
(-)Inventario Inicial	64,00	2,00	128,00	12,00	2,00	24,00	12,00	2,00	24,00	20,00	2,00	40,00	28,00	2,00	56,00	32,00	2,00	64,00
(+)Inventario Base	465,00	2,10	976,50	87,19	2,10	183,09	87,19	2,10	183,09	145,31	2,10	305,16	203,44	2,10	427,22	232,50	2,10	488,25
(=)Presupuesto de compra	17.140,95	2,02	34.665,85	3.213,93	2,02	6.499,85	3.213,93	2,02	6.499,85	5.356,55	2,02	10.833,08	7.499,16	2,02	15.166,31	8.570,47	2,02	17.332,93
Existencias en el mes	17.204,95	2,02	34.793,85	3.225,93	2,02	6.523,85	3.225,93	2,02	6.523,85	5.376,55	2,02	10.873,08	7.527,16	2,02	15.222,31	8.602,47	2,02	17.396,93
HILOS	ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO		
	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$
USO DE MATERIALES	288.988,75	0,025	7.148,06	134.861,42	0,025	3.335,76	96.329,58	0,025	2.382,69	115.595,50	0,025	2.859,23	134.861,42	0,025	3.335,76	154.127,33	0,025	3.812,30
(-)Inventario Inicial	75,00	0,035	2,63	35,00	0,035	1,23	25,00	0,035	0,88	30,00	0,035	1,05	35,00	0,035	1,23	40,00	0,035	1,40
(+)Inventario Base	8.027,47	0,045	361,24	3.746,15	0,045	168,58	2.675,82	0,045	120,41	3.210,99	0,045	144,49	3.746,15	0,045	168,58	4.281,31	0,045	192,66
(=)Presupuesto de compra	296.941,21	0,025	7.506,67	138.572,57	0,025	3.503,11	98.980,40	0,025	2.502,22	118.776,49	0,025	3.002,67	138.572,57	0,025	3.503,11	158.368,65	0,025	4.003,56
Existencias en el mes	297.016,21	0,025	7.509,30	138.607,57	0,025	3.504,34	99.005,40	0,025	2.503,10	118.806,49	0,025	3.003,72	138.607,57	0,025	3.504,34	158.408,65	0,025	4.004,96
BOTONES	ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO		
	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$
USO DE MATERIALES	42.160,42	0,12	5.083,08	14.880,15	0,12	1.794,03	17.360,17	0,12	2.093,03	12.400,12	0,12	1.495,02	19.840,20	0,12	2.392,04	17.360,17	0,12	2.093,03
(-)Inventario Inicial	25,50	0,15	3,83	9,00	0,15	1,35	10,50	0,15	1,58	7,50	0,15	1,13	12,00	0,15	1,80	10,50	0,15	1,58
(+)Inventario Base	1.171,12	0,15	175,67	413,34	0,15	62,00	482,23	0,15	72,33	344,45	0,15	51,67	551,12	0,15	82,67	482,23	0,15	72,33
(=)Presupuesto de compra	43.306,04	0,12	5.254,93	15.284,49	0,12	1.854,68	17.831,90	0,12	2.163,79	12.737,07	0,12	1.545,57	20.379,31	0,12	2.472,91	17.831,90	0,12	2.163,79
Existencias en el mes	43.331,54	0,12	5.258,75	15.293,49	0,12	1.856,03	17.842,40	0,12	2.165,37	12.744,57	0,12	1.546,69	20.391,31	0,12	2.474,71	17.842,40	0,12	2.165,37
CIERRES	ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO		
	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$
USO DE MATERIALES	8.194,93	0,25	2.061,24	3.856,44	0,25	969,99	3.374,38	0,25	848,75	3.856,44	0,25	969,99	2.892,33	0,25	727,50	2.410,27	0,25	606,25
(-)Inventario Inicial	42,50	0,26	11,05	20,00	0,26	5,20	17,50	0,26	4,55	20,00	0,26	5,20	15,00	0,26	3,90	12,50	0,26	3,25
(+)Inventario Base	227,64	0,30	68,29	107,12	0,30	32,14	93,73	0,30	28,12	107,12	0,30	32,14	80,34	0,30	24,10	66,95	0,30	20,09
(=)Presupuesto de compra	8.380,06	0,25	2.118,48	3.943,56	0,25	996,93	3.450,61	0,25	872,32	3.943,56	0,25	996,93	2.957,67	0,25	747,70	2.464,72	0,25	623,08
Existencias en el mes	8.422,56	0,25	2.129,53	3.963,56	0,25	1.002,13	3.468,11	0,25	876,87	3.963,56	0,25	1.002,13	2.972,67	0,25	751,60	2.477,22	0,25	626,33
ACCESORIOS	ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO		
	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$
USO DE MATERIALES	68.986,63	0,07	4.846,91	41.391,98	0,07	2.908,15	41.391,98	0,07	2.908,15	48.290,64	0,07	3.392,84	41.391,98	0,07	2.908,15	55.189,31	0,07	3.877,53
(-)Inventario Inicial	20,00	0,10	2,00	12,00	0,10	1,20	12,00	0,10	1,20	14,00	0,10	1,40	12,00	0,10	1,20	16,00	0,10	1,60
(+)Inventario Base	1.916,30	0,09	172,47	1.149,78	0,09	103,48	1.149,78	0,09	103,48	1.341,41	0,09	120,73	1.149,78	0,09	103,48	1.533,04	0,09	137,97
(=)Presupuesto de compra	70.882,93	0,07	5.017,38	42.529,76	0,07	3.010,43	42.529,76	0,07	3.010,43	49.618,05	0,07	3.512,16	42.529,76	0,07	3.010,43	56.706,34	0,07	4.013,90
Existencias en el mes	70.902,93	0,07	5.019,38	42.541,76	0,07	3.011,63	42.541,76	0,07	3.011,63	49.632,05	0,07	3.513,56	42.541,76	0,07	3.011,63	56.722,34	0,07	4.015,50
TOTAL DOLARES POR MES	54.563,31			15.865,00			15.048,61			19.890,41			24.900,46			28.137,26		

Fuente: Fábrica Multijeans
Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 71: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE COMPRAS JULIO-DICIEMBRE

PRESUPUESTO ANALÍTICO DE COMPRAS DE MATERIALES																		
JULIO			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			TOTAL EN UNIDADES
CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	TOTAL DOLARES
8.369,97	2,02	16.908,68	7.323,73	2,02	14.795,09	12.554,96	2,02	25.363,02	6.277,48	2,02	12.681,51	5.231,23	2,02	10.567,92	20.924,94	2,02	42.271,69	104.625
32,00	2,00	64,00	28,00	2,00	56,00	48,00	2,00	96,00	24,00	2,00	48,00	20,00	2,00	40,00	80,00	2,00	160,00	
232,50	2,10	488,25	203,44	2,10	427,22	348,75	2,10	732,37	174,37	2,10	366,19	145,31	2,10	305,16	581,25	2,10	1.220,62	6.103,11
8.570,47	2,02	17.332,93	7.499,16	2,02	15.166,31	12.855,71	2,02	25.999,39	6.427,86	2,02	12.999,69	5.356,55	2,02	10.833,08	21.426,18	2,02	43.332,32	107.131
8.602,47	2,02	17.396,93	7.527,16	2,02	15.222,31	12.903,71	2,02	26.095,39	6.451,86	2,02	13.047,69	5.376,55	2,02	10.873,08	21.506,18	2,02	43.492,32	216.661,58
JULIO			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			TOTAL EN UNIDADES
CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	TOTAL DOLARES
96.329,58	0,025	2.382,69	211.925,08	0,025	5.241,91	269.722,83	0,025	6.671,53	96.329,58	0,025	2.382,69	96.329,58	0,025	2.382,69	231.191,00	0,025	5.718,45	1.926.592
25,00	0,035	0,88	55,00	0,035	1,93	70,00	0,035	2,45	25,00	0,035	0,88	25,00	0,035	0,88	60,00	0,035	2,10	
2.675,82	0,045	120,41	5.886,81	0,045	264,91	7.492,30	0,045	337,15	2.675,82	0,045	120,41	2.675,82	0,045	120,41	6.421,97	0,045	288,99	2.408,24
98.980,40	0,025	2.502,22	217.756,89	0,025	5.504,89	277.145,13	0,025	7.006,23	98.980,40	0,025	2.502,22	98.980,40	0,025	2.502,22	237.552,97	0,025	6.005,34	1.979.608
99.005,40	0,025	2.503,10	217.811,89	0,025	5.506,82	277.215,13	0,025	7.008,68	99.005,40	0,025	2.503,10	99.005,40	0,025	2.503,10	237.612,97	0,025	6.007,44	50.044,49
JULIO			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			TOTAL EN UNIDADES
CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	TOTAL DOLARES
12.400,12	0,12	1.495,02	19.840,20	0,12	2.392,04	17.360,17	0,12	2.093,03	17.360,17	0,12	2.093,03	22.320,22	0,12	2.691,04	34.720,34	0,12	4.186,07	248.002
7,50	0,15	1,13	12,00	0,15	1,80	10,50	0,15	1,58	10,50	0,15	1,58	13,50	0,15	2,03	21,00	0,15	3,15	
344,45	0,15	51,67	551,12	0,15	82,67	482,23	0,15	72,33	482,23	0,15	72,33	620,01	0,15	93,00	964,45	0,15	144,67	1.033,34
12.737,07	0,12	1.545,57	20.379,31	0,12	2.472,91	17.831,90	0,12	2.163,79	17.831,90	0,12	2.163,79	22.926,73	0,12	2.782,02	35.663,80	0,12	4.327,59	254.741
12.744,57	0,12	1.546,69	20.391,31	0,12	2.474,71	17.842,40	0,12	2.165,37	17.842,40	0,12	2.165,37	22.940,23	0,12	2.784,05	35.684,80	0,12	4.330,74	30.911,34
JULIO			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			TOTAL EN UNIDADES
CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	TOTAL DOLARES
3.374,38	0,25	848,75	3.856,44	0,25	969,99	5.784,65	0,25	1.454,99	2.410,27	0,25	606,25	3.856,44	0,25	969,99	4.338,49	0,25	1.091,24	48.205
17,50	0,26	4,55	20,00	0,26	5,20	30,00	0,26	7,80	12,50	0,26	3,25	20,00	0,26	5,20	22,50	0,26	5,85	12.124,93
93,73	0,30	28,12	107,12	0,30	32,14	160,68	0,30	48,21	66,95	0,30	20,09	107,12	0,30	32,14	120,51	0,30	36,15	
3.450,61	0,25	872,32	3.943,56	0,25	996,93	5.915,34	0,25	1.495,40	2.464,72	0,25	623,08	3.943,56	0,25	996,93	4.436,50	0,25	1.121,55	401,71
3.468,11	0,25	876,87	3.963,56	0,25	1.002,13	5.945,34	0,25	1.503,20	2.477,22	0,25	626,33	3.963,56	0,25	1.002,13	4.459,00	0,25	1.127,40	12.461,65
JULIO			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			TOTAL EN UNIDADES
CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	CANT.	PU	\$	TOTAL DOLARES
62.087,97	0,07	4.362,22	68.986,63	0,07	4.846,91	137.973,27	0,07	9.693,82	34.493,32	0,07	2.423,46	41.391,98	0,07	2.908,15	48.290,64	0,07	3.392,84	689.866
18,00	0,10	1,80	20,00	0,10	2,00	40,00	0,10	4,00	10,00	0,10	1,00	12,00	0,10	1,20	14,00	0,10	1,40	48.469,11
1.724,67	0,09	155,22	1.916,30	0,09	172,47	3.832,59	0,09	344,93	958,15	0,09	86,23	1.149,78	0,09	103,48	1.341,41	0,09	120,73	
63.794,64	0,07	4.515,64	70.882,93	0,07	5.017,38	141.765,86	0,07	10.034,75	35.441,46	0,07	2.508,69	42.529,76	0,07	3.010,43	49.618,05	0,07	3.512,16	1.724,67
63.812,64	0,07	4.517,44	70.902,93	0,07	5.019,38	141.805,86	0,07	10.038,75	35.451,46	0,07	2.509,69	42.541,76	0,07	3.011,63	49.632,05	0,07	3.513,56	708.829
26.768,67			29.158,42			46.699,56			20.797,48			20.124,68			58.298,96			360.252,83

Fuente: Fábrica Multijeans
Elaborado por: Los autores

TABLA 72: PRESUPUESTO IVA EN COMPRAS

PRESUPUESTO IVA EN COMPRAS											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE
Compras	54.563,31	15.865,00	15.048,61	19.890,41	24.900,46	28.137,26	26.768,67	29.158,42	46.699,56	20.797,48	20.124,68
IVA en compras	6.547,60	1.903,80	1.805,83	2.386,85	2.988,05	3.939,22	3.747,61	4.082,18	6.537,94	2.911,65	2.817,46

Fuente: Fábrica Multijeans
Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 73: PRESUPUESTO ANALÍTICO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

PRESUPUESTO ANALÍTICO GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS													
CAMISA HOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
Gastos Fijos	1.225,67	229,81	229,81	383,02	536,23	612,83	612,83	536,23	919,25	459,62	383,02	1.532,08	7.660,41
Gastos Variables	917,29	171,99	171,99	286,65	401,31	458,64	458,64	401,31	687,97	343,98	286,65	1.146,61	5.733,05
Total	2.142,95	401,80	401,80	669,67	937,54	1.071,48	1.071,48	937,54	1.607,22	803,61	669,67	2.678,69	13.393,46
PANTALÓN HOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
Gastos Fijos	1.915,10	893,71	638,37	766,04	893,71	1.021,39	638,37	1.404,41	1.787,43	638,37	638,37	1.532,08	12.767,35
Gastos Variables	1.433,26	668,86	477,75	573,30	668,86	764,41	477,75	1.051,06	1.337,71	477,75	477,75	1.146,61	9.555,08
Total	3.348,36	1.562,57	1.116,12	1.339,35	1.562,57	1.785,79	1.116,12	2.455,47	3.125,14	1.116,12	1.116,12	2.678,69	22.322,43
PANTALÓN MUJER	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
Gastos Fijos	2.046,42	722,27	842,65	601,89	963,02	842,65	601,89	963,02	842,65	842,65	1.083,40	1.685,29	12.037,79
Gastos Variables	1.531,54	540,54	630,64	450,45	720,73	630,64	450,45	720,73	630,64	630,64	810,82	1.261,27	9.009,08
Total	3.577,97	1.262,81	1.473,28	1.052,34	1.683,75	1.473,28	1.052,34	1.683,75	1.473,28	1.473,28	1.894,22	2.946,56	21.046,86
PANTALÓN NIÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
Gastos Fijos	401,26	240,76	240,76	280,88	240,76	321,01	361,13	401,26	802,52	200,63	240,76	280,88	4.012,60
Gastos Variables	300,30	180,18	180,18	210,21	180,18	240,24	270,27	300,30	600,61	150,15	180,18	210,21	3.003,03
Total	701,56	420,94	420,94	491,09	420,94	561,25	631,41	701,56	1.403,12	350,78	420,94	491,09	7.015,62
TOTAL GASTOS	9.770,85	3.648,12	3.412,14	3.552,46	4.604,80	4.891,80	3.871,35	5.778,32	7.608,76	3.743,79	4.100,95	8.795,04	63.778,37

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Los presupuestos globales como analíticos permitirá a la fábrica Multijeans establecer una guía de acción en donde se detalle de forma sistemática todas las actividades que deben realizar en el período, así también a comparar lo real con lo que se ha planificado, permitiéndole a la fábrica tener un control y medición sobre lo cualitativo y cuantitativo para la toma de decisiones, tanto en el manejo de personal como administrativo. Con los datos obtenidos del presupuesto de operaciones se obtendrá los costos de producción así como el precio de venta para cada producto. (Tabla N° 74; 75)

TABLA 74: COSTO DE PRODUCCIÓN

	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño	Total Materia prima	Total
MATERIA PRIMA	75.062,82	112.554,48	125.656,71	36.232,75		349.506,77
Tela Jean	36.395,29	75.823,53	79.337,50	19.802,15	211.358,47	
Hilo	11.883,27	13.925,70	14.571,08	7.273,70	47.653,75	
Botones	21.721,12	2.262,62	4.734,95	1.181,81	29.900,50	
Cierres	0,00	4.720,32	4.939,08	2.465,53	12.124,93	
Accesorios	5.063,14	15.822,31	22.074,10	5.509,56	48.469,11	
MANO DE OBRA	32.428,90	61.930,19	65.782,11	24.995,80		185.137,00
CIF	28.383,95	61.144,20	49.429,14	14.576,26		153.533,55
Total Producción	135.875,67	235.628,88	240.867,96	75.804,81		688.177,32

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 75: PRECIO DE VENTA

	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño
Costo de Producción	135.875,67	235.628,88	240.867,96	75.804,81
Gastos de Ventas y Administración	13.393,46	22.322,43	21.046,86	7.015,62
TOTAL	149.269,13	257.951,31	261.914,82	82.820,43
Precio de Venta	14,91	16,49	16,01	10,14

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Una vez establecidos los presupuestos de operaciones, costos y precios de los productos, se procederá a establecer los presupuestos de inversiones, financieros y del ejercicio fiscal. De este modo el presupuesto de inversión se desarrolla en base a lo informado por la fábrica Multijeans, en el que estableció la necesidad de adquirir maquinaria y equipo, debido a la obsolescencia de maquinaria que funciona actualmente. Por tanto la fábrica Multijeans se ha visto en la necesidad de adquirir maquinarias industriales las mismas que están valorizadas en \$60.100,00 (apéndice C), por consiguiente incurrirá en un préstamo el cual se cancelará en 5 años a una tasa de interés del 11% a BanEcuador (anexo 5). Adición a esto la institución financiera cobra una comisión del 1% sobre el valor nominal del préstamo para formalizar la operación por ello el monto al cual se aplicará la tasa es de 59.499,00 (60.100,00-601,00).

TABLA 76: DATOS A REQUERIRSE PARA ELABORAR LA TABLA DE AMORTIZACIÓN

Datos a requerirse	
Períodos	60
Tasa de Interés anual	11%
Tasa de Interés mensual	0,92%
Valor Préstamo	59.499,00

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 77: TABLA DE AMORTIZACIÓN

PERIODOS	CAPITAL	INTERES	AMORTIZACION	COUTA	SALDO FINAL
0					\$ 59.499,00
1	59.499,00	545,41	\$ 748,24	\$ 1.293,65	\$ 58.750,76
2	58.750,76	538,55	\$ 755,10	\$ 1.293,65	\$ 57.995,65
3	57.995,65	531,63	\$ 762,03	\$ 1.293,65	\$ 57.233,63
4	57.233,63	524,64	\$ 769,01	\$ 1.293,65	\$ 56.464,61
5	56.464,61	517,59	\$ 776,06	\$ 1.293,65	\$ 55.688,55
6	55.688,55	510,48	\$ 783,17	\$ 1.293,65	\$ 54.905,38
7	54.905,38	503,30	\$ 790,35	\$ 1.293,65	\$ 54.115,03
8	54.115,03	496,05	\$ 797,60	\$ 1.293,65	\$ 53.317,43
9	53.317,43	488,74	\$ 804,91	\$ 1.293,65	\$ 52.512,52
10	52.512,52	481,36	\$ 812,29	\$ 1.293,65	\$ 51.700,23
11	51.700,23	473,92	\$ 819,73	\$ 1.293,65	\$ 50.880,50
12	50.880,50	466,40	\$ 827,25	\$ 1.293,65	\$ 50.053,25
13	50.053,25	458,82	\$ 834,83	\$ 1.293,65	\$ 49.218,42
14	49.218,42	451,17	\$ 842,48	\$ 1.293,65	\$ 48.375,94
15	48.375,94	443,45	\$ 850,21	\$ 1.293,65	\$ 47.525,73
16	47.525,73	435,65	\$ 858,00	\$ 1.293,65	\$ 46.667,73
17	46.667,73	427,79	\$ 865,86	\$ 1.293,65	\$ 45.801,87
18	45.801,87	419,85	\$ 873,80	\$ 1.293,65	\$ 44.928,06
19	44.928,06	411,84	\$ 881,81	\$ 1.293,65	\$ 44.046,25
20	44.046,25	403,76	\$ 889,90	\$ 1.293,65	\$ 43.156,36
21	43.156,36	395,60	\$ 898,05	\$ 1.293,65	\$ 42.258,30
22	42.258,30	387,37	\$ 906,28	\$ 1.293,65	\$ 41.352,02
23	41.352,02	379,06	\$ 914,59	\$ 1.293,65	\$ 40.437,43
24	40.437,43	370,68	\$ 922,98	\$ 1.293,65	\$ 39.514,45
25	39.514,45	362,22	\$ 931,44	\$ 1.293,65	\$ 38.583,01
26	38.583,01	353,68	\$ 939,97	\$ 1.293,65	\$ 37.643,04
27	37.643,04	345,06	\$ 948,59	\$ 1.293,65	\$ 36.694,45
28	36.694,45	336,37	\$ 957,29	\$ 1.293,65	\$ 35.737,16
29	35.737,16	327,59	\$ 966,06	\$ 1.293,65	\$ 34.771,10
30	34.771,10	318,74	\$ 974,92	\$ 1.293,65	\$ 33.796,18
31	33.796,18	309,80	\$ 983,85	\$ 1.293,65	\$ 32.812,33
32	32.812,33	300,78	\$ 992,87	\$ 1.293,65	\$ 31.819,46
33	31.819,46	291,68	\$ 1.001,97	\$ 1.293,65	\$ 30.817,48
34	30.817,48	282,49	\$ 1.011,16	\$ 1.293,65	\$ 29.806,32
35	29.806,32	273,22	\$ 1.020,43	\$ 1.293,65	\$ 28.785,89
36	28.785,89	263,87	\$ 1.029,78	\$ 1.293,65	\$ 27.756,11
37	27.756,11	254,43	\$ 1.039,22	\$ 1.293,65	\$ 26.716,89
38	26.716,89	244,90	\$ 1.048,75	\$ 1.293,65	\$ 25.668,14
39	25.668,14	235,29	\$ 1.058,36	\$ 1.293,65	\$ 24.609,78
40	24.609,78	225,59	\$ 1.068,06	\$ 1.293,65	\$ 23.541,72
41	23.541,72	215,80	\$ 1.077,85	\$ 1.293,65	\$ 22.463,87
42	22.463,87	205,92	\$ 1.087,73	\$ 1.293,65	\$ 21.376,13
43	21.376,13	195,95	\$ 1.097,70	\$ 1.293,65	\$ 20.278,43
44	20.278,43	185,89	\$ 1.107,77	\$ 1.293,65	\$ 19.170,66
45	19.170,66	175,73	\$ 1.117,92	\$ 1.293,65	\$ 18.052,74
46	18.052,74	165,48	\$ 1.128,17	\$ 1.293,65	\$ 16.924,57
47	16.924,57	155,14	\$ 1.138,51	\$ 1.293,65	\$ 15.786,06
48	15.786,06	144,71	\$ 1.148,95	\$ 1.293,65	\$ 14.637,11
49	14.637,11	134,17	\$ 1.159,48	\$ 1.293,65	\$ 13.477,64
50	13.477,64	123,54	\$ 1.170,11	\$ 1.293,65	\$ 12.307,53
51	12.307,53	112,82	\$ 1.180,83	\$ 1.293,65	\$ 11.126,69
52	11.126,69	101,99	\$ 1.191,66	\$ 1.293,65	\$ 9.935,04
53	9.935,04	91,07	\$ 1.202,58	\$ 1.293,65	\$ 8.732,46
54	8.732,46	80,05	\$ 1.213,60	\$ 1.293,65	\$ 7.518,85
55	7.518,85	68,92	\$ 1.224,73	\$ 1.293,65	\$ 6.294,12
56	6.294,12	57,70	\$ 1.235,96	\$ 1.293,65	\$ 5.058,16
57	5.058,16	46,37	\$ 1.247,29	\$ 1.293,65	\$ 3.810,88
58	3.810,88	34,93	\$ 1.258,72	\$ 1.293,65	\$ 2.552,16
59	2.552,16	23,39	\$ 1.270,26	\$ 1.293,65	\$ 1.281,90
60	1.281,90	11,75	\$ 1.281,90	\$ 1.293,65	(\$ 0,00)

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

La adquisición de nueva maquinaria dará lugar a que la fábrica Multijeans incurra en nuevos gastos, siendo en este caso los de la depreciación de maquinaria, la tabla N° 78 da a conocer el valor inicial de depreciación, dicho valor será considerado en la elaboración del flujo de caja comparativo.

TABLA 78: TABLA DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO

	Valor	Porcentaje de depreciación	Depreciación	Depreciación Acumulada*	Valor en Libros
Maquinaria y Equipo	59.499,00	10%	5.949,90	0,00	59.499,00
TOTAL	59.499,00		5.949,90	0,00	59.499,00

* Se tiene un valor de cero en la depreciación acumulada, debido a que la maquinaria y equipo son nuevos

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores

Obtenido el presupuesto de inversión se procederá a elaborar los presupuestos financieros y del ejercicio fiscal para conseguir un análisis presupuestario correcto permitiendo de esta manera, a la fábrica Multijeans, obtener información que le permita comparar lo real con lo presupuestado. Dentro de los presupuestos financieros se elaborará el presupuesto de tesorería. Por tanto se establecen las siguientes políticas, las mismas que se manejan en la fábrica Multijeans, para su ejecución.

- Se supone para todos los meses, el 70% de ventas se da en la primera quincena y la diferencia en la segunda quincena y del mismo modo con el IVA.
- El saldo óptimo que espera tener la fábrica Multijeans es de 37.268,85, el cual representa el 5% del total de ventas del año anterior (745.376,93), para el 2016 del cual la primera quincena representa un 60% y la segunda quincena representa el 40%.
- El saldo de caja en el 2015 es de \$26.435,2, de este valor representa un 50% la primera quincena y la diferencia la segunda quincena.
- Las compras, la primera quincena se realiza un 60% y la segunda quincena un 40%, por lo que el IVA en compras representa el mismo porcentaje.
- Sus proveedores dan pagos al contado del 50%, a 30 días el 30% y a 60 días el 20%.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

- Los CIF, gastos administrativos y gastos de venta supone una distribución del 50% para cada quincena.
- El efectivo que se establece después de haber deducido los egresos, para tener un saldo óptimo en caja, se custodiará en pólizas a corto plazo a 30 días a una tasa de 0,004 mensual para evitar tener dinero improductivo. Mientras al existir faltantes para mantener el saldo óptimo se realizarán préstamos a una tasa del 0,010 mensual, dichas tasas son establecidas por el Banco Central del Ecuador.(Anexo 6)



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 79: PROYECCIÓN PRESUPUESTARIA ENERO-JUNIO

PRESUPUESTO DE TESORERÍA FÁBRICA MULTIJEANS Del 1 enero al 31 de diciembre de 2016													
	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		
	1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	
SALDO INICIAL	13.217,60	13.217,60	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	
VENTAS	79.934,22	34.257,52	29.844,89	12.790,67	27.914,37	11.963,30	29.062,25	12.455,25	37.671,35	16.144,86	40.019,29	17.151,12	
IVA VENTAS	9.592,11	4.110,90	3.581,39	1.534,88	3.349,72	1.435,60	3.487,47	1.494,63	4.520,56	1.937,38	5.602,70	2.401,16	
TOTAL	89.526,33	38.368,43	33.426,28	14.325,55	31.264,09	13.398,90	32.549,72	13.949,88	42.191,91	18.082,25	45.621,99	19.552,28	
INGRESOS													
50% EN EFECTIVO	39.967,11	17.128,76	14.922,45	6.395,33	13.957,18	5.981,65	14.531,12	6.227,62	18.835,68	8.072,43	20.009,64	8.575,56	
50% Provenientes de las ventas mes anterior a 30 días		67.083,92		57.095,87		21.317,78		19.938,83		20.758,75		26.908,11	
*Se supone ventas del mes de diciembre 2015	\$134.167,85												
RECUPERACIÓN DE INVERSIONES			3.380,65	26.656,62		19.212,91		17.969,47		19.151,43		11.199,45	
INTERESES GANADOS			13,33	105,07		75,73		70,83		75,49		44,14	
REALIZACIÓN PRÉSTAMOS			564,15		4.677,68		10.101,12		15.675,40		22.104,43		
TOTAL INGRESOS	39.967,11	84.212,69	18.880,57	90.252,90	18.634,86	46.588,07	24.632,24	44.206,76	34.511,08	48.058,10	42.114,07	46.727,26	
COMPRAS	32.737,99	21.825,32	9.519,00	6.346,00	9.029,16	6.019,44	11.934,25	7.956,16	14.940,27	9.960,18	16.882,36	11.254,91	
IVA COMPRAS	3.928,56	2.619,04	1.142,28	761,52	1.083,50	722,33	1.432,11	954,74	1.792,83	1.195,22	2.363,53	1.575,69	
TOTAL	36.666,55	24.444,36	10.661,28	7.107,52	10.112,66	6.741,78	13.366,36	8.910,90	16.733,11	11.155,40	19.245,89	12.830,59	
EGRESOS													
CONTADO	0,5	16.368,99	12.222,18	5.330,64	3.553,76	5.056,33	3.370,89	6.683,18	4.455,45	8.366,55	5.577,70	9.622,94	6.415,30
30 DÍAS	0,3		16.368,99		4.759,50		4.514,58		5.967,12		7.470,14		8.441,18
60 DÍAS	0,2				10.912,66		3.173,00		3.009,72		3.978,08		4.980,09
MOD		14.080,35	14.080,35	5.377,33	5.377,33	5.086,94	5.086,94	5.188,03	5.188,03	6.683,73	7.076,57	7.076,57	
CIF		10.395,40	10.395,40	6.348,54	6.348,54	6.215,82	6.261,01	6.261,01	385,62	6.957,70	7.138,73	7.138,73	
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		4.885,42	4.885,42	1.824,06	1.824,06	1.706,07	1.706,07	1.776,23	1.776,23	2.302,40	2.445,90	2.445,90	
PAGO DE IVA			0,00		7.155,41		3.212,47		2.979,49		2.595,25		3.469,89
PAGO DE CAPITAL PRÉSTAMO L/P			748,24		755,10		762,03		769,01		776,06		783,17
PAGO DE INTERES PRÉSTAMO L/P			545,41		538,55		531,63		524,64		517,59		510,48
PRESTAMOS					564,15		4.677,68		10.101,12		15.675,40		
INTERESES PRÉSTAMO					5,56		46,11		99,58		154,53		
INVERSIONES	3.380,65	26.656,62		19.212,91		17.969,47		19.151,43		11.199,45		5.465,95	
TOTAL EGRESOS	49.110,82	85.902,62	18.880,57	60.437,82	18.634,87	46.588,07	24.632,24	44.206,75	34.511,08	48.058,10	42.114,08	46.727,26	
SALDO FINAL	22.361,31	14.907,54	22.361,30	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,30	14.907,53	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	
SALDO ÓPTIMO O MÍNIMO	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	
SALDO FINAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Fuente: Fábrica Multijeans
Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 80: PROYECCIÓN PRESUPUESTARIA JULIO-DICIEMBRE

PRESUPUESTO DE TESORERÍA FÁBRICA MULTIJEANS Del 1 enero al 31 de diciembre de 2016															
JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE		ENERO		COBRAR A 30	CUENTAS POR
1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	1ra. Quincena	2da. Quincena	DÍAS	PAGAR 30 DÍAS
															TOTAL CUENTAS
															POR PAGAR
															IVA POR
															PAGAR
22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54		
31.671,07	13.573,31	47.271,80	20.259,34	62.246,43	26.677,04	30.627,54	13.126,09	33.549,42	14.378,32	71.951,24	30.836,24				
4.433,95	1.900,26	6.618,05	2.836,31	8.714,50	3.734,79	4.287,86	1.837,65	4.696,92	2.012,96	10.073,17	4.317,07				
36.105,01	15.473,58	53.889,86	23.095,65	70.960,93	30.411,83	34.915,39	14.963,74	38.246,33	16.391,29	82.024,41	35.153,32			59.939,49	
15.835,53	6.786,66	23.635,90	10.129,67	31.123,21	13.338,52	15.313,77	6.563,04	16.774,71	7.189,16	35.975,62	15.418,12				
	28.585,21		22.622,19		33.765,57		44.461,73		21.876,81		23.963,87	51.393,74		\$439.772,39	
5.465,95		1.728,88													
21,54		6,81													
29.652,57		35.354,37	9.215,27	44.432,75	23.238,72	50.374,60	13.673,86	55.772,53	18.828,92	66.754,95	46.095,38				
45.488,10	40.859,36	58.990,27	43.702,83	75.555,96	70.342,82	65.688,37	64.698,64	72.547,24	47.894,89	102.730,57	85.477,37				
16.061,20	10.707,47	17.495,05	11.663,37	28.019,74	18.679,83	12.478,49	8.318,99	12.074,81	8.049,87	34.979,37	23.319,58				
2.248,57	1.499,05	2.449,31	1.632,87	3.922,76	2.615,18	1.746,99	1.164,66	1.690,47	1.126,98	4.897,11	3.264,74				
18.309,77	12.206,51	19.944,36	13.296,24	31.942,50	21.295,00	14.225,48	9.483,65	13.765,28	9.176,86	39.876,49	26.584,32				
9.154,89	6.103,26	9.972,18	6.648,12	15.971,25	10.647,50	7.112,74	4.741,83	6.882,64	4.588,43	19.938,24	13.292,16				
	8.030,60		8.747,53		14.009,87		6.239,25		6.037,40		17.489,69				
	5.627,45		5.353,73		5.831,68		9.339,91		4.159,50		4.024,94				
												11.659,79		108.075,85	
5.614,77	5.614,77	8.422,25	8.422,25	11.082,80	11.082,80	5.448,39	5.448,39	6.069,05	6.069,05	12.438,30	12.438,30				
6.460,42	6.460,42	7.761,79	7.761,79	8.994,63	8.994,63	6.384,56	6.384,56	6.673,87	6.673,87	9.634,15	9.634,15				
1.935,67	1.935,67	2.889,16	2.889,16	3.804,38	3.804,38	1.871,90	1.871,90	2.050,47	2.050,47	4.397,52	4.397,52				
	4.064,64		2.586,60		5.372,18		5.911,35		3.213,86		3.892,43				
	790,35		797,60		804,91		812,29		819,73		827,25			6.228,39	6.228,39
	503,30		496,05		488,74		481,36		473,92		466,40				
22.104,43		29.652,57		35.354,37	9.215,27	44.432,75	23.238,72	50.374,60	13.673,86	55.772,53	18.828,92	66.754,95	46.095,38		
217,91		292,32		348,54	90,85	438,03	229,10	496,61	134,80	549,82	185,62	658,09	454,42		
1.728,88															
45.488,10	40.859,36	58.990,27	43.702,83	75.555,97	70.342,82	65.688,36	64.698,64	72.547,24	47.894,89	102.730,56	85.477,37				
22.361,31	14.907,54	22.361,30	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,30	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,30	14.907,54				
22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54	22.361,31	14.907,54				
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

Fuente: Fábrica Multijeans
Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

De igual manera para proceder con la elaboración del flujo de caja comparativo, mediante el método indirecto, se establecerá en base a políticas existentes en la fábrica Multijeans, las cuales se mencionan a continuación:

- Políticas de cobro: 50% al contado y 50% a 30 días plazo de las ventas del mes anterior.
- En las compras sus proveedores establecen políticas de cobro: 50% al contado, a 30 días el 25% y a 60 días el 25%.
- Saldo al 31 de diciembre de 2015 de \$26.435,2 y espera tener un saldo óptimo para el 2016 de 37.268,85, el cual representa el 5% del total de ventas del año anterior (745.376,93).
- El efectivo que se establece después de haber deducido los egresos, para tener un saldo óptimo en caja, se lo custodiará en pólizas a corto plazo a 30 días a una tasa de 0,004 mensual para evitar tener dinero improductivo. Mientras al existir faltantes para mantener el saldo óptimo se realizarán préstamos a una tasa del 0,010 mensual, dichas tasas son establecidas por el Banco Central del Ecuador.(Anexo 6)



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 81: FLUJO DE CAJA COMPARATIVO

FLUJO DE CAJA FÁBRICA MULTIEANS Del 1 enero al 31 de diciembre de 2016																
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar
SALDO INICIAL	26.435,20	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85				
VENTAS	114.191,75	42.635,56	39.877,67	41.517,50	53.816,21	57.170,41	45.244,38	67.531,15	88.923,47	43.753,63	47.927,74	102.787,48				
IVA VENTAS	13.703,01	5.116,27	4.785,32	4.982,10	6.457,95	8.003,86	6.334,21	9.454,36	12.449,29	6.125,51	6.709,88	14.390,25				
TOTAL	127.894,76	47.751,83	44.662,99	46.499,59	60.274,16	65.174,27	51.578,59	76.985,51	101.372,75	49.879,13	54.637,62	117.177,73				
INGRESOS																
50% Efectivo	63.947,38	23.875,91	22.331,49	23.249,80	30.137,08	32.587,13	25.789,30	38.492,76	50.686,38	24.939,57	27.318,81	58.588,86				
50% ventas del mes anterior a 30 dias plazo		74.537,69	63.947,38	23.875,91	22.331,49	23.249,80	30.137,08	32.587,13	25.789,30	38.492,76	50.686,38	24.939,57	27.318,81		27.318,81	
* Se supone ventas de	149075,386															
DEPRECIACION	495,83	495,83	495,83	495,83	495,83	495,83	495,83	495,83	495,83	495,83	495,83	495,83				
RECUPERACION DE INVERSIONES			17.149,83	58.190,63	59.737,03	59.002,47	55.874,29	56.906,42				16.912,66	3.719,88			
INTERESES GANADOS			67,60	229,37	235,46	232,57	220,24	224,31				66,66	14,66			
PRESTAMO REALIZADO	36.961,90								11.705,78	2.687,12						
TOTAL INGRESOS	101.405,10	98.909,43	103.992,12	106.041,53	112.936,89	115.567,79	112.516,73	128.706,44	88.677,28	66.615,27	78.501,01	101.003,58				
COMPRAS	54.563,31	15.865,00	15.048,61	19.890,41	24.900,46	28.137,26	26.768,67	29.158,42	46.699,56	20.797,48	20.124,68	58.298,96				
IVA COMPRAS	6.547,60	1.903,80	1.805,83	2.386,85	2.988,05	3.939,22	3.747,61	4.082,18	6.537,94	2.911,65	2.817,46	8.161,85				
TOTAL	61.110,91	17.768,80	16.854,44	22.277,26	27.888,51	32.076,48	30.516,29	33.240,60	53.237,50	23.709,13	22.942,14	66.460,81				
EGRESOS			0,00													
CONTADO	0,50	30.555,45	8.884,40	0,00	11.138,63	13.944,26	16.038,24	15.258,14	16.620,30	26.618,75	11.854,57	11.471,07	33.230,40			
30 DIAS	0,25															
60 DIAS	0,25		15.277,73	4.442,20	4.213,61	5.569,32	6.972,13	8.019,12	7.629,07	8.310,15	13.309,38	5.927,28	5.735,53	16.615,20		22.350,74
MOD	28.160,69	10.754,66	10.173,87	10.376,07	13.367,45	14.153,14	11.229,55	16.844,49	22.165,60	10.896,78	12.138,09	24.876,60				
CIF	20.790,81	12.697,08	12.431,63	12.522,01	13.915,40	14.277,46	12.920,85	15.523,57	17.989,26	12.769,11	13.347,74	19.268,29				
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	9.770,85	3.648,12	3.412,14	3.552,46	4.604,80	4.891,80	3.871,35	5.778,32	7.608,76	3.743,79	4.100,95	8.795,04				
PAGO DE IVA	0,00	7.155,41	3.212,47	2.979,49	2.595,25	3.469,89	4.064,64	2.586,60	5.372,18	5.911,35	3.213,86	3.892,43	6.228,39			
PAGO DE CAPITAL PRESTAMO L/P	748,24	755,10	762,03	769,01	776,06	783,17	790,35	797,60	804,91	812,29	819,73	827,25				
PAGO DE INTERES PRESTAMO L/P	545,41	538,55	531,63	524,64	517,59	510,48	503,30	496,05	488,74	496,05	473,92	466,40				
DESEMBOLOS POR INVERSIONISTAS		17.149,83	58.190,63	59.737,03	59.002,47	55.874,29	56.906,42	62.040,38				16.912,66	3.719,88			
PRESTAMOS		36.961,90								11.705,78	2.687,12					
INTERESES PRESTAMOS		364,38								115,40	26,49					
TOTAL EGRESOS	90.571,46	98.909,43	103.992,13	106.041,53	112.936,89	115.567,79	112.516,73	128.706,44	88.677,28	66.615,27	78.501,01	101.003,58				
SALDO FINAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
SALDO OPTIMO O MINIMO	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85				
SALDO FINAL	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85	37.268,85				

Fuente: Fábrica Multijeans
Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TABLA 82: ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS				
FÁBRICA MULTIJEANS				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016				
	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño
Materia Prima Directa	75.062,82	112.554,48	125.656,71	36.232,75
Mano de Obra Directa	32.428,90	61.930,19	65.782,11	24.995,80
CIF	28.383,95	61.144,20	49.429,14	14.576,26
(=)Costo de Producción	135.875,67	235.628,88	240.867,96	75.804,81
(+)Inventario Inicial de Productos en Proceso	0,00	0,00	0,00	0,00
(=)Costo de Productos en Proceso	135.875,67	235.628,88	240.867,96	75.804,81
(-)Inventario Final de Productos en Proceso	0,00	0,00	0,00	0,00
(=)Costo de Productos Terminados	135.875,67	235.628,88	240.867,96	75.804,81
(+)Inventario Inicial de Productos Terminados	6.843,09	11.405,14	10.753,42	3.584,47
(=)Costo de productos disponibles para la venta	142.718,76	247.034,02	251.621,38	79.389,28
(-) Inventario Final de Productos Terminados	23.694,10	41.039,56	36.013,13	8.834,86
(=)Costo de productos vendidos	119.024,66	205.994,46	215.608,26	70.554,42

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: los autores

TABLA 83: ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
FRÁBRICA MULTIJEANS	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016	
Ventas	798.150,44
(-)Costo de Ventas	611.181,80
(=)UTILIDAD BRUTA	186.968,65
(-) Gastos Operacionales	63.778,37
Gastos Administrativos y de Ventas	63.778,37
(=) UTILIDAD OPERACIONAL	123.190,27
(+) Ingresos no operacionales	412,95
Intereses ganados por inversiones	412,95
(-) Gastos no operacionales	6.078,08
Intereses pagados por préstamo	6.078,08
(=)UTILIDAD ANTES DE PART.TRABAJADORES	117.525,14
(-)15%Trabajadores	17.628,77
(=)UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	99.896,37
(-)25% Impuesto Renta	24.974,09
(=)UTILIDAD DEL EJERCICIO	74.922,28
(-)10% Reserva	7.492,23
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	67.430,05

Fuente: Fábrica Multijeans

Elaborado por: Los autores



CAPÍTULO IV

4. Conclusiones y recomendaciones

4.1. Conclusiones

- Situación actual del sector textil en Cuenca y la fábrica Multijeans

En relación a la situación actual del mercado textil en Cuenca, se observó diferentes factores creados por este mercado, mediante las fuerzas de Porter, detallando así que para la fábrica Multijeans y el sector textil en general, existe una alta rivalidad entre competidores y un alto grado de poder de negociación tanto de clientes como proveedores, lo que da resultado a que nuevos competidores tengan escasas posibilidades de ingresar al mercado e incluso de no llegar a obtener un desarrollo dentro del mismo. Las políticas estatales, el alto grado de inversión que implica la fabricación de prendas de vestir jeans, las economías de escala y los canales de distribución, son otros factores determinantes al momento de incorporarse al mercado textil.

Por otro lado, en lo que respecta a la situación actual de la fábrica Multijeans, en relación al manejo de sus recursos propios y ajenos, se observó que para el año 2015 cuenta con un porcentaje de recursos ajenos del 24%, mientras tanto que sus recursos propios representan un 76%, indicando así que puede hacer frente a cualquier eventualidad económica de manera inmediata, siendo esto lo destacado del estado de situación financiera. En lo que respecta al estado de resultados, luego de su análisis horizontal y vertical, se observó una disminución del 37,94% en su utilidad, misma situación que se encontró en la mayoría de las cuentas del estado de resultados, hecho ocurrido por la situación económica-social que enfrentó el país en el período 2015

- Eficiencia productiva mediante el método variable y la relación con el modelo costo-volumen-utilidad y el Punto de Equilibrio

La eficiencia productiva se determinó mediante el modelo costo volumen utilidad, el uso de este modelo implicó transformar, el estado de resultados, de absorbente a variable, lo que significó dividir tanto los costos como los gastos en fijos y variables, afectando directamente al costo y por ende al margen de contribución(\$148.368,71) y al margen bruto(\$80.743,40) dando lugar a que este último sea el menor, teniendo una afección seguida a la utilidad, indicando



que en el método variable(\$18.230,66) es menor en relación a la utilidad del método absorbente (\$22.763,06) esto se explica debido a que dentro de la estructura del método absorbente solo se encuentra considerado gastos sin tener en cuenta unidades que fueron producidas, mientras que para el método variable se considera tanto los gastos como las unidades dentro de la distribución de los costos variables y los costos fijos, resultado reflejado en los inventarios, en el costo de producción y en el precio de venta, lo que permite llegar a determinar el Punto de Equilibrio el cual permitió conocer cuan eficiente está siendo la fábrica Multijeans en cada una de las líneas de producción. De este manera se presentan a continuación los resultados obtenidos en el Punto de Equilibrio y en el margen de seguridad mediante el método variable, así tenemos: en la camisa jeans se muestra que no alcanza el Punto de Equilibrio (11.257 unidades) porque se mantuvo ventas de 10.435 unidades lo que da un margen de seguridad del -8%, la posible consecuencia de no llegar al Punto de Equilibrio es que todavía la línea de camisa jeans no se encuentra incorporada en el mercado textil en su totalidad, ya que empezó a ser producida desde el 2013.

En lo que respecta a la línea de pantalón jeans, el de hombre presenta ventas de 16.305 unidades, es decir, se realizaron ventas sobre el Punto de Equilibrio (14.165 unidades), efecto que se refleja en el margen de seguridad (13%), lo que no implica riesgo alguno de no alcanzar las ventas dadas en el Punto de Equilibrio. Dentro de esta línea también se tiene el pantalón jeans para mujer, el cual fue el producto con mayor número de ventas para el 2015 de 17.570 unidades lo que conlleva a tener un margen de seguridad del 38%, dado que las unidades en el Punto de Equilibrio son de 10.811 unidades. Mientras que para la línea de pantalón jeans niño, a pesar de ser el producto con menos acogida en el mercado debido a la alta competencia por parte de almacenes dirigidos especialmente a la fabricación de ropa para niño, alcanza su nivel en el Punto de Equilibrio (6.851 unidades) dado que las ventas fueron de 9.110 unidades, como consecuencia el margen de seguridad es del 25%.

A su vez el modelo costo volumen utilidad implicó establecer tres supuestos mediante los cuales se obtuvieron resultados que mostraron cambios en el costo como en las ventas dado que se basó en una producción y ventas de



igual número de unidades, una producción con mayor número de unidades que las ventas y viceversa, lo que dará lugar a que la fábrica Multijeans tome decisiones en relación a sus costos al momento de encontrarse en uno de estos supuestos. En general, la aplicación del modelo costo volumen utilidad permitió conocer aspectos como la ineficiencia en el línea de producción de camisas jeans para hombre, donde el margen de seguridad para esta línea de producción fue negativo, y las ventas alcanzadas dentro de la línea de producción del pantalón jeans para niño son las de menor participación dentro de la utilidad de la fábrica Multijeans.

En adición a este análisis se llegó a determinar también el cómo esta económica y financieramente la fábrica Multijeans a través del uso de indicadores, los mismos que mostraron que en lo financiero la fábrica cuenta con un exceso de liquidez debido a que para cubrir cada dólar de deuda cuenta con 5,98 dólares, es decir, está en la capacidad de hacer frente a deudas dado que le permite transformar de manera inmediata sus activos y pasivos en efectivo mientras que el capital de trabajo que la fábrica posee luego de pagar sus obligaciones a corto plazo es de 340.168,40 que le van a permitir continuar con sus operaciones. Así también la mayoría de sus activos están financiados con recursos propios y su ciclo operativo rota 12 veces en el año lo que es bueno. Por el tema de lo económico la fábrica ha experimentado disminución en sus ganancias lo que da resultado a bajos rendimientos de sus activos y del patrimonio de la fábrica. A pesar de haber obtenido menos ganancias en el 2015 la fábrica Multijeans se encuentra apalancada tanto en lo financiero como en lo operativo.

- Proyección Presupuestaria

En cuanto a la proyección presupuestaria en relación a las ventas, se determinó que la fábrica Multijeans no logró alcanzar las ventas presupuestadas (\$798.150,44), dado que al finalizar el año 2016 tuvieron ventas reales de \$545.326,53 (anexo 7) dando una diferencia de \$252.823,91 dólares, lo que significa que las ventas no se alcanzaron en un 32%. Las posibles consecuencias de no haber alcanzado las ventas presupuestadas es por la obsolescencia de cierta maquinaria, además de retrasos en la entrega de



materia prima por parte de los proveedores lo que conllevó a que la fábrica Multijeans no pueda cumplir con los requerimientos del almacén de distribución.

4.2. Recomendaciones

- Eficiencia productiva mediante el método variable y la relación con el modelo costo-volumen-utilidad y el Punto de Equilibrio

Se recomienda a la fábrica Multijeans en relación a la línea camisa jeans, luego de las observaciones realizadas, conversaciones mantenidas con el gerente de la fábrica Multijeans y mediante la determinación del Punto de Equilibrio, que lo más recomendable es subir su precio de \$15 a \$16, dado que su costo de producción por unidad es \$13,38 y su porcentaje de utilidad es de 10,80% sobre su costo. Por lo que al incrementar su precio el porcentaje de utilidad incrementa a 16,38%, por lo tanto no tendrá afección alguno sobre los precios establecidos por el mercado dado que se ajusta y resultado de esto se alcanzaría el Punto de Equilibrio favoreciendo a la fábrica y alcanzar sus objetivos y metas establecida así como también mejores utilidades. Adicionalmente se le recomienda aplicar estrategias de publicidad como eventos promocionales, descuentos, etc. tanto para la línea de camisa jeans y del pantalón jeans para niño, con lo que se logrará alcanzar el Punto de Equilibrio o mejorar su participación, en el caso del pantalón jeans niño, alcanzando mejores utilidades.

Por otro lado en lo que relaciona al pantalón jeans para hombre, es necesario analizar el costo de los insumos en materia prima que están entregando los proveedores, debido a que el costo del pantalón jeans hombre es alto, para lo cual sería necesario establecer comparaciones entre un proveedor y otro para analizar los costos de los productos ofertados por éstos y tomar el de mejor precio y crédito. Adicional a estas recomendaciones se debería realizar controles en el aprovechamiento de los recursos en lo que relaciona al ámbito material, debido a que existen desperdicios en exceso logrando aprovechar de mejor manera los recursos materiales permitiéndole obtener, a la fábrica Multijeans, una mayor eficiencia productiva dentro de estas líneas de producción.



En consecuencia la fábrica Multijeans debe considerar el análisis del Punto de Equilibrio y de los supuestos en el modelo costo volumen utilidad, donde constituyen un parámetro dentro de la producción futura, permitiéndole establecer metas y objetivos claros de hacia donde se propone llegar la fábrica Multijeans.

- Proyección Presupuestaria

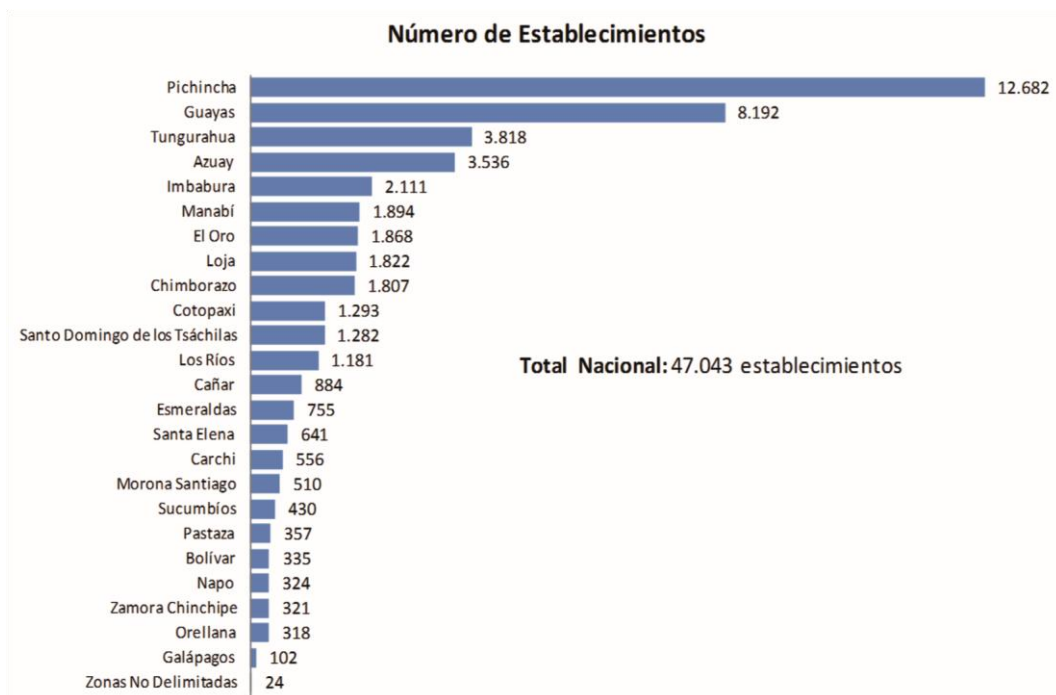
Se recomienda a la fábrica Multijeans llevar una proyección presupuestaria, para obtener información comparativa, lo que le ayudará a detectar las posibles desviaciones que estén impidiendo lograr las metas planteadas tanto de producción como de ventas. Así también se le recomienda adquirir la maquinaria y equipo planteados en el presupuesto, para que sean reemplazadas por las ya existentes debido a su obsolescencia, dado que posee los recursos necesarios para su adquisición. Así también con la proyección presupuestaria podrá administrar los períodos de entrega de la materia prima por parte de los proveedores a través de su producción mensual, con el fin de que no existan retrasos en su recepción obteniendo de este modo una producción óptima y consecuente no se tengan incumplimiento con los clientes para así conservar su fidelidad para con la fábrica.



ANEXOS

ANEXO 1

Análisis estadístico del número de establecimientos a nivel nacional



Fuente: Censo Nacional Económico 2010, INEC

Elaboración: Dirección de Estadísticas Económicas, INEC



ANEXO 2

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDO AL GERENTE DE LA FÁBRICA “MULTIJEANS”

INSTRUCCIONES

- Las preguntas a realizarse son de estructura abierta, responder de manera simplificada.

1. ¿Cuántos años tienen Multijeans en el mercado?

2. ¿Cómo empezó la idea de la fábrica Multijeans?

3. ¿Cuál es la posición a nivel de competencia de la fábrica?

4. ¿Cuál es el nivel tecnológico que actualmente cuenta la fábrica? ¿es suficiente o insuficiente para desarrollar las actividades de la misma?

5. ¿Ha crecido la fábrica en cinco años últimos? ¿Cómo lo ha hecho

6. ¿Cómo es su estructura en cuanto a la organización de los puestos de trabajo?



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

7. Número de empleados que laboran actualmente.

8. ¿Cuáles son los puntos fuertes, que está bien en la fábrica?

9. ¿Cuáles son las debilidades, en que se encuentra fallando la fábrica?

10. ¿Qué oportunidades se presentan para la empresa en el entorno actual y futuro?

11. ¿Qué amenazas se vislumbran en el medio ambiente político, social, técnico, para la fábrica?

12. ¿En qué desea invertir la fábrica en el período 2016-2017?

13. ¿Cuáles empresas considera su mayor competencia en el mercado?

14. ¿Cuál es el criterio para fijar el precio del producto?

15. ¿Cuál es el sistema que actualmente se maneja para el proceso de producción y comercialización?



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

16. Utiliza la información financiera para la toma de decisiones y para el control de la fábrica Multijean.

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANEXO 3

MULTIJEANS

ROL DE PAGOS
CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE

N°	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	DÍAS TRABAJADOS	INGRESOS SUELDO	FONDOS DE RESERVA	DESCUENTOS IESS 9.45%	TOTAL A RECIBIR	RECIBI CONFORME
1	Cabrera Morocho María L.	Operario	30	354.00	29.50	33.45	350.05	
2	Chumbi Sangurima Sandra	Operario	30	354.00	29.50	33.45	350.05	
3	Gomez Espinoza Priscila J	Operario	30	354.00	29.50	33.45	350.05	
4	Gutierrez Solis Fanny C	Operario	30	354.00	29.50	33.45	350.05	
5	Pintado Berneo Johanna P	Operario	30	354.00	29.50	33.45	350.05	
6	Rojas Buestan Ruth C.	Operario	30	354.00	29.50	33.45	350.05	
7	Sanchez Qultisaca Rosa	Operario	30	354.00	29.50	33.45	350.05	
8	Tigre Maldonado Freddy Romualdo	Operario	30	354.00	29.50	33.45	350.05	

Sr. Juan Leon Chumbi
EMPLEADOR

Sra. María Bernada Arias
AUXILIAR DE CONTABILIDAD

MULTIJEANS
ROL DE PAGOS
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2015

N°	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	DÍAS TRAB.	INGRESOS SUELDO	DESCTOS. IESS 9.45%	SUBTOTAL SUELDO	FONDOS RESERVA	TOTAL RECIBIR	RECIBE CONFORME
1	BACULIMA BUESTAN MARIA	COSTURERA	30	354.00	33.45	320.55	29.50	350.05	
2	JARA PERNAFIEL CRISTIAN	JEFE LAVANDERIA	30	355.59	33.60	321.99	29.63	351.62	
3	SANCHO ILLISACA MARIA	COSTURERA	30	354.00	33.45	320.55	29.50	350.05	
4	CRIOLLO CRIOLLO GUSTAVO	JEFE TRAZADO	30	355.59	33.60	321.99	29.63	351.62	
5	MEÑEZ OSTAIZA BENITO	JEFE ARMADO	30	355.59	33.60	321.99	29.63	351.62	
6	ZHUÑO GARZOTA IVAN	JEFE TERMINADO	30	355.59	33.60	321.99	29.63	351.62	

Sr. Juan Leon Chumbi
EMPLEADOR

Sra. María Bernada Arias
AUXILIAR DE CONTABILIDAD



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANEXO 4

MULTIJEANS
ROL DE PAGOS
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2015

N°	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	DIAS	INGRESOS	DESCTOS.	SUBTOTAL	FONDOS	TOTAL	RECIBE CONFORME
			TRAB.	SUELDO	IESS 9.45%	SUELDO	RESERVA	RECIBIR	
1	ALMENDARIS CASTAÑEDA FLOR	VENDEDORA	30	354.00	33.45	320.55	29.50	350.05	F. S. <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i>
2	CHAVEZ CALDERON JONATHAN	VENDEDOR	30	355.59	33.60	321.99	29.63	351.62	
3	VINCES URETA ANGGIE	VENDEDORA	30	354.00	33.45	320.55	29.50	350.05	

[Signature]

Sr. Juan Leon Chumbi
EMPLEADOR

[Signature]

Sra. María Fernanda Arias
AUXILIAR DE CONTABILIDAD



Información de tasas de interés de la institución financiera



ANEXO 6

Tasas de Interés			
enero-2016			
1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	9.32	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.53	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	11.80	Productivo PYMES	11.83
Comercial Ordinario	9.58	Comercial Ordinario	11.83
Comercial Prioritario Corporativo	9.15	Comercial Prioritario Corporativo	9.33
Comercial Prioritario Empresarial	10.00	Comercial Prioritario Empresarial	10.21
Comercial Prioritario PYMES	11.26	Comercial Prioritario PYMES	11.83
Consumo Ordinario	16.25	Consumo Ordinario*	17.30
Consumo Prioritario	16.10	Consumo Prioritario **	17.30
Educativo	7.14	Educativo **	9.50
Inmobiliario	10.88	Inmobiliario	11.33
Vivienda de Interés Público	4.98	Vivienda de Interés Público	4.99
Microcrédito Minorista	27.96	Microcrédito Minorista	30.50
Microcrédito de Acumulación Simple	25.25	Microcrédito de Acumulación Simple	27.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada	22.13	Microcrédito de Acumulación Ampliada	25.50
Inversión Pública	8.14	Inversión Pública	9.33
Nota: *Según la Resolución 140-2015-F, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 627 de 13 de noviembre de 2015, se establece que la tasa de interés activa efectiva máxima para el segmento Consumo Ordinario será de 17.30%; la misma que entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial. **Según la Resolución 154-2015-F, de 25 de noviembre de 2015, se establece que la tasa de interés activa efectiva máxima para el segmento Consumo Prioritario será de 17.30% y para el segmento Educativo será de 9.50%			
2. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS PROMEDIO POR INSTRUMENTO			
Tasas Referenciales	% anual	Tasas Referenciales	% anual
Depósitos a plazo	5.62	Depósitos de Ahorro	1.21
Depósitos monetarios	0.56	Depósitos de Tarjetahabientes	1.24
Operaciones de Reporto	0.08		
3. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS REFERENCIALES POR PLAZO			
Tasas Referenciales	% anual	Tasas Referenciales	% anual
Plazo 30-60	4.73	Plazo 121-180	6.20
Plazo 61-90	5.22	Plazo 181-360	6.79
Plazo 91-120	5.60	Plazo 361 y más	7.77
4. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS MÁXIMAS PARA LAS INVERSIONES DEL SECTOR PÚBLICO (según regulación No. 009-2010)			
5. TASA BÁSICA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
6. OTRAS TASAS REFERENCIALES			
Tasa Pasiva Referencial	5.62	Tasa Legal	9.15
Tasa Activa Referencial	9.15	Tasa Máxima Convencional	9.33
Para mayor información, contáctenos: pub.econ@bce.ec			



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANEXO 7

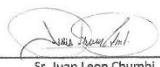
ID: 0102086071001
Año: 2016
Razón social: LEON CHUMBI JUAN FIDEL

VENTAS

Resumen de vent	TOTAL	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
TOTAL VENTAS	545.326,53	28.590,75	38.360,27	44.956,69	25.293,74	38.310,44	39.501,88	53.137,98	73.061,71	77.188,48	12.937,11	46.525,50	67.461,98

COMPRAS

Resumen de adqu	TOTAL	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubr4	Noviembre	Diciembre
TOTAL ADQUISICIONES	565.756,07	20.299,71	16.791,40	68.767,27	22.288,48	30.001,07	41.833,63	47.916,69	48.811,43	50.223,81	96.139,99	54.526,15	68.156,44


Sr. Juan Leon Chumbi
EMPLEADOR


Sra. Maria Bernadita Arias
AUXILIAR DE CONTABILIDAD



APÉNDICES

APÉNDICE A

Establecimiento del valor aproximado de inversión, para incursionar en el mercado textil (fabricación prendas de vestir).

INVERSIÓN			
ACTIVOS FIJOS	CANTIDAD	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
Maquinaria Industrial			
Máquina Industrial Costura recta	1	600,00	600,00
Máquina Industrial Overlock	1	1.200,00	1.200,00
Máquina Industrial Cerradora	1	6.000,00	6.000,00
Máquina Industrial Ojaladora	1	10.000,00	10.000,00
Máquina Industrial Pretinadora Tubular	1	2.200,00	2.200,00
Máquina Industrial Doble Aguja	1	2.200,00	2.200,00
Máquina Industrial para pegar falsos	1	2.200,00	2.200,00
Máquina Industrial para pasadores	1	2.200,00	2.200,00
TOTAL MAQUINARIA INDUSTRIAL			26.600,00
VEHÍCULOS			
Mazda BT 50 Gasolina	1	23.990,00	23.990,00
TOTAL VEHÍCULOS			23.990,00
MUEBLES Y ENSERES			
Mesas Industriales	2	450,00	900,00
Escritorio	1	135,00	135,00
Sillas	10	20,00	200,00
TOTAL MUEBLES Y ENSERES			1.235,00
TOTAL DE ACTIVOS			51.825,00
TOTAL DE CAPITAL DE TRABAJO			20.000,00
TOTAL A INVERTIR			71.825,00

Elaborado por: los autores

Fuente: Entrevista telefónica Sr. Segundo Loja gerente de Fábrica Textil "Modelos LR"



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Apéndice B

Establecimiento del costo de mano de obra por unidad.

	Línea Camisa Jeans	Línea Pantalón Jeans		
	Camisa Hombre	Pantalón Hombre	Pantalón Mujer	Pantalón Niño
Valor hora trabajo(354,00*/160)	2,21	2,21	2,21	2,21
Número de procesos	4	4	4	4
Unidades producidas a la semana	85	110	100	80
Unidades por hora (Unidades producidas/40)	2	3	3	2
Costo de M.O por unidad ((Valor hora trabajo*N° de procesos)/unidades por hora)	4,16	3,22	3,54	4,43

*Salario establecido en rol de pagos

Apéndice C

Detalle de la inversión que se realizará en un futuro

ACTIVOS FIJOS	INVERSIÓN		
	CANTIDAD	VALOR UNITARIO*	VALOR TOTAL
Maquinaria Industrial			
Máquina Industrial Overlok	5	1.200,00	6.000,00
Máquina Industrial Cerradora	3	6.000,00	18.000,00
Máquina Industrial Ojaladora	2	10.000,00	20.000,00
Máquina Industrial para pegar falsos	1	2.200,00	2.200,00
Máquina Industrial para pasadores	2	2.200,00	4.400,00
Máquina Ploter	1	9.500,00	9.500,00
TOTAL MAQUINARIA INDUSTRIAL			60.100,00

*Precio establecido en apéndice A



BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- Bernal, F. J. (2013). *COSTOS* (Segunda Edición ed.). (F. H. Carrasco, Ed.) México: Pearson Educación y Universidad de Sonora. Recuperado el mayo de 2016
- COLIN, J. G. (2008). *CONTABILIDAD DE COSTOS* (3RA ed.). MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA .
- Colín, J. G. (2008). *CONTABILIDAD DE COSTOS* (3RA ed.). MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- Garrinson, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2007). *CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA* (1RA EDICION EN ESPAÑOL ed.). (F. J. MERTINEZ, Trad.) MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- GARRISON, R. H., NOREEN, E. W., & BREWER, P. C. (2007). *CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA* (1RA EDICION EN ESPAÑOL ed.). (F. J. MERTINEZ, Trad.) MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Horngren, C. T., Dakar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial* (Décimocuarta ed.). (2. Pearson Educación, Ed., & J. G. Araiza, Trad.) México, México: PEARSON EDUCACION.
- Horngren, Datar, & Rajan. (2012). *Contabilidad de Costos (Un Enfoque Gerencial)* (14TH ed.). (G. D. Chávez, Ed.) Naucalpan de Juárez, México, México: Pearson Educación Always Learning.
- Parkin, M., Powell, M., & Matthews, K. (2013). *INTRODUCCION A LA ECONOMIA*. MADRID, ESPAÑA: PEARSON EDUCACION.
- PARKIN, M., POWELL, M., & MATTHEWS, K. (2013). *INTRODUCCION A LA ECONOMIA*. MADRID, ESPAÑA: PEARSON EDUCACION.
- Pérez, H. P. (2005). *La relación Costo-Volumen-Utilidad y El Punto de Equilibrio*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Negunesa S.A. Recuperado el mayo de 2016
- RAJAN, C. T.-S.-M. (2012). *CONTABILIDAD DE COSTOS Un Enfoque Gerencial* (14TH ed.). NAUCALPAN DE JUAREZ, ESTADO DE MEXICO, MEXICO: PEARSON EDUCACION Always Learning.
- SANCHEZ, P. Z. (2007). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. (L. S. AREVALO, Ed.) PUNTA SANTA FE, MEXICO, D.F.: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- Sánchez, P. Z. (2007). *Contabilidad de Costos*. (L. S. Arévalo, Ed.) Punta Santa Fe, México, D.F.: MCGRAW-HILL Interamericana.



Sanchez, P. Z. (2011). *CONTABILIDAD GENERAL* (7MA ed.). MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL.

SANCHEZ, P. Z. (2011). *CONTABILIDAD GENERAL* (7MA ed.). MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL.

Sánchez, P. Z. (2015). *Contabilidad de Costos (herramienta para la toma de decisiones)* (2 edición ed.). Colombia: Alfaomega.

Soldevila, O. A. (2011). *Contabilidad y Gestión de Costes*. Barcelona: Profit Editorial.

Villegas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos (Enfoque Gerencial y de Gestión)* (Tercera Edición ed.). (O. F. Palma, Ed.) Bogota, Colombia: Pearson Educación.

DOCUMENTOS

Porter, M. E. (2008). *Las cinco fuerzas competitivas que le dan forma a la estrategia*. (Vol. 86). Harvard Business Review.

Lanuque, A. (25 de Agosto de 2014). Matriz FODA. *Matriz FODA*. Buenos Aires, Argentina.

Paredes, O. R. (Enero-Junio de 2003). El presupuesto y la relación costo-volumen-utilidad. *Herramientas de gestión para las pequeñas y medianas empresas*, 1, 17. Recuperado el 10 de Mayo de 2016

DOCUMENTOS, TESIS, ARTÍCULOS, ETC. TOMADOS DEL INTERNET

Altamirano, C. J., & Gonzàles, M. (24 de octubre de 2011). *Gerencie.com*. Recuperado el 31 de mayo de 2016, de Definición de Costos - Apuntes de Contabilidad de Costos I.: <http://www.gerencie.com/definicion-de-costos.html>

Asociación de Industriales textiles del Ecuador. (s.f.). *AITE*. Recuperado el 18 de JUNIO de 2016, de AITE: <http://www.aite.com.ec/industria-textil.html>

Estefanía, V. C. (14 de Noviembre de 2015). TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA. *LA VALORACION DEL PUNTO DE EQUILIBRIO PARA DETERMINAR LAS UNIDADES A PRODUCIR Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES.*, 23. Machala, El Oro.

IFRS International Financial Reporting Standards. (1 de enero de 2012). *www.ifrs.org*. Recuperado el 21 de mayo de 2016, de [www. ifrs.org: http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf](http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf)

Maghlorio, L. F. (2 de Marzo de 2015). El modelo costo-volumen-utilidad como herramienta en la planeación de utilidades de la Empresa de Calzado La



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Única. *El modelo costo-volumen-utilidad como herramienta en la planeación de utilidades de la Empresa de Calzado La Única*, 71 paginas. Trujillo, Perú.

Peña, A., & Pinta, F. (16 de octubre de 2012). Análisis Sectorial. (N. Angulo, Ed.) *Infoeconomía*, 6, 1. Recuperado el 13 de Septiembre de 2016, de www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/.../info6.pdf

REVISTA LIDERES. (26 de enero de 2015). www.revistalideres.ec. Recuperado el 20 de mayo de 2016, de www.revistalideres.ec: <http://www.revistalideres.ec/lideres/competencia-textileros-ecuatorianos-aumenta.html>

Unidad de Análisis Económico. (2 de Septiembre de 2015). La Industria en Ecuador. *EKOS*(269). Recuperado el 13 de Septiembre de 2016, de <http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=6442>

Vintimilla, A., & Inga, P. (Enero de 2012). Costos por órdenes de producción para la fábrica "PRACTIKA MUEBLES". *Costos por órdenes de producción para la fábrica "PRACTIKA MUEBLES"*, 150. Cuenca, Azuay, Ecuador. Recuperado el 2 de Noviembre de 2016



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DISEÑO DE TRABAJO DE TITULACIÓN



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DISEÑO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

**“DETERMINACIÓN DE LA EFICIENCIA PRODUCTIVA Y PUNTO DE
EQUILIBRIO EN EL SECTOR TEXTIL, DE LA CIUDAD DE CUENCA PARA EL
PERÍODO 2016. CASO PRÁCTICO: MULTIJEANS”**

AUTOR/ES: MAYRA ALEXANDRA CEDILLO LAZO
ANDRES ALEJANDRO MOGROVEJO JUELA

ASESORA: ING. MARCIA PESÁNTEZ CRIOLLO

CUENCA – ECUADOR

2016



1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

El tema a ser analizado se seleccionó, para contribuir con el desarrollo del sector textil en la ciudad de Cuenca; debido a que muchos de sus propietarios se encuentran buscando alternativas que les permita mejorar mediante la utilización de herramientas en aspectos como: cuanto tiene que producir, como tiene que producir y que tiene que producir siendo este el caso de la fábrica Multijeans.

Es por ello que en este tema, se desarrollará el análisis de la eficiencia productiva que permitirá realizar un estudio de sus costos, cantidades a producir, utilidad que obtendrán y otros parámetros referentes al movimiento de la empresa como es el Punto de Equilibrio y a la proyección presupuestaria, dándole de esta manera una ventaja competitiva con respecto a las demás fábricas textiles de la ciudad de Cuenca.

Delimitación:

Contenido: Contabilidad de Costos y Análisis Financiero

Enfoque: Modelo costo-volumen-utilidad y el Punto de Equilibrio

Sector: Textil

Período: 2016

Consecuentemente el tema a ser investigado se estructurará de la siguiente manera:

DETERMINACIÓN DE LA EFICIENCIA PRODUCTIVA Y PUNTO DE EQUILIBRIO EN EL SECTOR TEXTIL, DE LA CIUDAD DE CUENCA PARA EL PERIODO 2016. CASO PRÁCTICO: MULTIJEANS

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Debido a la implementación de las salvaguardias que se dio a las importaciones, en concordancia a lo establecido en el Registro Oficial emitido



mediante resolución No. 001-2014 del 14 de enero de 2014, incentiva que las empresas fabricantes innoven su mercado para ganar espacio en los centros comerciales. Según Javier Díaz, presidente de la Asociación de Industrias Textiles del Ecuador (AITE) menciona “En cuanto a la venta en centros comerciales, la relación de venta de ropa y textiles estimada es de 60% importados y 40% nacionales” (REVISTA LIDERES, 2015).

Del mismo modo, el sector textil se ha considerado un imán para el empleo y el microemprendimiento, por lo tanto el desarrollo de estos dos factores implican que las empresas textiles en Cuenca consideren analizar periódicamente su eficiencia productiva y su Punto de Equilibrio, para continuar participando en el mercado textil.

Entonces se considerará:

- ✓ El proceso productivo para la fabricación de ropa.
- ✓ El reconocimiento de costos tanto fijos como variables
- ✓ La aplicación del modelo costo-volumen-utilidad y Punto de Equilibrio para determinar cuan eficiente está siendo la fábrica Multijeans permitiendo establecer una proyección presupuestaria.
- ✓ Establecer con los resultados obtenidos el movimiento de la empresa si este está siendo adecuado.

La investigación planteada contribuirá a la Empresa Fabricante MULTIJEANS, como al sector Textil de la ciudad de Cuenca a tomar decisiones adecuadas para conseguir una alta participación en el mercado de venta de ropa.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

La presente investigación se aplicará en la Empresa Fabricante “MULTIJEANS”, la misma que se encuentra posicionada en el mercado hace 26 años, la cual inició sus actividades con la prestación de servicio de maquilado hasta llegar a ser una fábrica productora de toda clase de prendas de vestir como jeans, bermudas, camisas tanto para hombre como para mujer. Como



resultado del arduo trabajo de su dueño el Sr. Juan León ha logrado llevar a su fábrica a ser totalmente independiente.

Esta se encuentra ubicada en la Av. Ordoñez Lazo (Sector Río Amarillo) cuyo almacén de distribución se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la calle Eloy Alfaro 2-17 entre Abdón Calderón y Alberto Reina.

4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es el nivel de eficiencia productiva y Punto de Equilibrio en el sector textil enfocado en la fábrica “MULTIJEANS” para el año 2016?

4.1 Listado de problemas

- ✚ Conocer cuál es su nivel de eficiencia productiva.
- ✚ Conocer cuál es el Punto de Equilibrio.
- ✚ Proporcionar la información a la gerencia con el fin de que se establezcan medidas para alcanzar las metas propuestas.

5. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

5.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar la eficiencia productiva y Punto de Equilibrio en el sector textil, de la ciudad de Cuenca para el periodo 2016. Caso práctico: Multijeans

5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✚ Conocer la situación actual del sector textil en Cuenca y de la Empresa Multijeans.
- ✚ Conceptualizar la eficiencia productiva en base al análisis costo-volumen-utilidad y Punto de Equilibrio.
- ✚ Determinar la eficiencia productiva mediante el método del costeo variable y la relación costo-volumen-utilidad con la finalidad del análisis del Punto de Equilibrio que permita mantener ventajas competitivas en la toma de decisiones por parte de la gerencia.



6. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA

6.1 MARCO DE ANTECEDENTES

Tema: Costos

Autor: Francisco Javier Calleja Bernal

Año: 2013

Resumen:

Varios de los temas que contiene este libro son de importancia capital dentro de la cultura contable elemental que cualquier egresado de estudios profesionales deben tener, si quiere desenvolverse con éxito en el mundo de los negocios y tomar decisiones acertadas referentes a los costos y altos precios de venta de bienes y servicios. ¿Cuáles son los elementos del costo? ¿Cómo se calcula el costo de los productos de una compañía? ¿Cómo se amula el costo? ¿Cuándo se calculan los costos? ¿Una empresa de servicios debe calcular costos? Estas son preguntas que podrán contestarse con facilidad después de leer las siguientes páginas. Este libro intenta ser un libro sencillo y accesible para aprender costos. Se ha modificado muchas veces desde su redacción original y se seguirá modificando en el futuro. El conocimiento cambia y el estado del arte contable y de la didáctica de los costos evoluciona, de manera que un libro sobre el tema también debe cambiar constantemente para mantenerse a la vanguardia. Es muy importante destacar que, en la actualidad, la enseñanza de los costos tiene tres caminos el tradicional, el administrativo y el analítico. (Bernal, 2013)

Tema: Contabilidad de Costos – Un Enfoque Gerencial

Autor: Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan

Año: 2012

Resumen:

El estudio de la contabilidad de costos es una de las mejores inversiones de negocios que puede realizar un estudiante. ¿Por qué? Porque el éxito en cualquier organización —desde la pequeña tienda de la esquina hasta



la mayor corporación multinacional— requiere el uso de los conceptos y las prácticas de la contabilidad de costos, la cual proporciona datos clave a los gerentes para la planeación y el control, así como para el costeo de productos, servicios e incluso clientes. Este libro se enfoca en la manera en que la contabilidad de costos ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones, ya que cada vez con mayor frecuencia los contadores de costos se están volviendo miembros integrales de los equipos de toma de decisiones de sus compañías. Para enfatizar esta prominencia en la toma de decisiones, utilizamos el tema de “diferentes costos para distintos propósitos”, a lo largo de todo este libro. Al centrar la atención en los conceptos básicos, en los análisis, y en los usos y los procedimientos, en vez de observar tan solo los procedimientos, reconocemos la contabilidad de costos como una herramienta administrativa para la estrategia y la implementación en los negocios. También preparamos a los estudiantes para las recompensas y los desafíos que habrán de enfrentar en el mundo profesional de la contabilidad de costos del presente y del futuro. Por ejemplo, destacamos tanto el desarrollo de las herramientas analíticas como Excel para apalancar la tecnología de la información disponible, como los valores y los comportamientos que hacen que los contadores de costos sean efectivos en el ámbito laboral. (Horngren, Dakar, & Rajan, 2012)

6.2 MARCO TEÓRICO

La Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos puede ser conocida como contabilidad analítica o interna, se enfoca en la determinación de los costos incurridos en la producción de bienes y servicios con finalidad de obtener información a corto plazo que facilite la toma de decisiones. (Soldevila, 2011)

En efecto la contabilidad de costos según Villegas (2010, pág. 4) “[...] desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda la organización [...] En general, la



contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, métodos de asignación y la determinación del costos de los bienes y servicios.”

Propósitos de la contabilidad de costos

Los propósitos mencionados por Zapata Sánchez (2015, pág. 9) de la contabilidad de costos son los siguientes:

- 1.- Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados, materiales e insumos, tanto unitarios como globales con miras a su presentación en el balance general.
- 2.- Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados integral.
- 3.- Controlar durante todo el proceso productivo el costo que van tomado los elementos, estableciendo los usos indebidos o demoras innecesarias.
- 4.- Optimizar las utilidades con el ahorro obtenido de evitar los desperdicios.
- 5.- Ubicar las áreas, proceso, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlos de manera económica y oportuna.
- 6.- Dotar a los directores y ejecutivos de una herramienta eficaz para planificar y controlar los costos de producción.
- 7.- Guiar la toma de decisiones, respecto a mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comprar nueva maquinaria, combinar de otra manera el surtido de productos, ampliar la nave industrial y en general, todo en cuanto se refiera a nuevas inversiones.

Sistemas de costos

“Los sistemas de costes son los métodos que se pueden utilizar para conocer los costes de los distintos objetos de costes (productos, actividades, centro de cotes) y determinar el resultado del período. El sistema de cotes que elige una empresa depende de diversas variables, entre las que destacan las siguientes:” (Soldevila, 2011)



- ✚ Sistema de costes parciales
- ✚ Sistema de costes por pedido
- ✚ Sistema de costes completo por procesos
- ✚ Sistema de costes completo por secciones
- ✚ Sistema de costes basados en las actividades(ABC)

La contabilidad de gestión

La contabilidad de gestión para Amat y Soldevila (2011, págs. 15-16) “[...] pretende, teniendo en cuenta el contexto cambio continuo, dar respuesta a las necesidades planteadas en el seno de las organizaciones. [...] que tiene por objeto la captación, medición, y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales.”

Relación costos tradicionales y costos de gestión

La relación entre los costos tradicionales y los de gestión se definen en componentes de carácter primordial que nos permiten establecer maneras de seguimiento y mantener un control permanente de los costos, pero al tener en cuenta que los costos tradicionales se enfocan únicamente en la obtención del costo de un bien o servicio, los costos de gestión como complemento de los costos tradicionales permiten ejercer esa responsabilidad de dar respuestas a necesidades planteadas en la empresas a más de poder contribuir y regular los costos para la toma de decisiones con la finalidad de alcanzar las metas previstas por la gerencia.

Sistema de valoración de inventarios

Según la NIC 2 (IFRS International Financial Reporting Standards, 2012) establece que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

- **Costo de Inventarios:** se define por la agrupación de todos los costos incurridos para su adquisición, transformación, como también otras costos que se los haya realizado para que se encuentren listas para su venta.



- **Valor Neto Realizable:** indica que es el valor estimado que dentro de funcionalidad normal represente la venta de un activo, por lo tanto para concluir con su producción y terminar satisfactoriamente la venta se deben restar los costos estimados. (2012, pág. 3)

Costo-volumen-utilidad

El autor Pérez (2005) afirma que:

El éxito de una empresa se mide en función de las utilidades que obtenga, y estas utilidades dependen de la combinación de tres factores fundamentales que son: El precio de venta del producto, el costo de producción y el volumen de ventas. Ninguno de estos tres factores se maneja independientemente, puesto que el uno influye sobre el otro y así sucesivamente dando lugar a la relación **Costo-Volumen-Utilidad**.

Para la determinación del Punto de Equilibrio, la relación Costo-Volumen-Utilidad es utilizada de manera general. Para que el Punto de Equilibrio se determine correctamente, este estará respaldado por el volumen de producción, los análisis de costos y el precio de venta. (Pérez, 2005)

No obstante Molina de Paredes (2003, pág. 17) nos dice que:

Establecer un modelo Costo-Volumen-Utilidad ayuda de manera fundamental para que el desarrollo de la empresa sea integro. El modelo Costo-Volumen-Utilidad requiere que sus costos en base a su variabilidad sean analizados cautelosamente a causa de que “los costos no se ajustan a las categorías teóricas de costos variables o fijos, y de hecho, los costos variables no son siempre perfectamente variables ni los costos fijos no son siempre fijos. (Paredes, 2003, pág. 17)

De este modo, el modelo costo-volumen-utilidad contempla varios supuestos que pueden hacer que la proyección en cuanto a los beneficios sea restringida, sin embargo estas restricciones que se presentar se pueden vencer utilizando modelos que afecten directamente a los cambios de la empresa. A continuación presentamos algunos de estos supuestos:



- El precio de cada unidad se no será afectado por cambios la cantidad de ventas.
- Los costos se pueden dividir en dos grupos fijos y variables.
- Los cambios en la cantidad de ventas tendrá afección a los costos fijos totales.
- La cantidad de ventas puede ser igual a la cantidad de producción.
- La cantidad de ventas tiene afección directa con a los costos variables.

(COLIN, 2008)

Consecuentemente, “Cuando la gerencia está planeando las futuras operaciones como en el caso de la elaboración del presupuesto de operaciones del año siguiente, puede desear conocer, por ejemplo, qué efecto tendrá sobre el ingreso neto algunos cambio s no esperados, por ejemplo cambio en los costos fijos y variables, cambios en el precio o cambios en el volumen de producción” (Maghlorio, 2015, pág. 19)

De esta manera Maghlorio (2015, pág. 19) menciona los siguientes elementos para el modelo costo-volumen-utilidad:

5. Precio de Ventas
6. Volumen de Ventas
7. Costos variables
8. Costos fijos

PUNTO DE EQUILIBRIO

“El Punto de Equilibrio es aquella cantidad de producción vendida a la cual los ingresos totales son iguales a los costos totales, es decir, la cantidad de producción vendida que da como resultado \$0 de utilidad”. (RAJAN, 2012)

(Precio de Venta x Cantidad de Unidades Vendidas)

– *(Costo Variable por Unidad x Cantidad de Unidades Vendidas)*

– *Costos Fijos = Utilidad Operacional*

Otro autor establece: “Punto de Equilibrio nivel de ventas donde la utilidad es de cero. Se puede definir como el punto en que las ventas totales son iguales a los gastos totales, o como el punto en el que el margen de contribución total es igual al total de los gastos fijos”. (GARRISON, NOREEN, & BREWER, 2007)



Por lo que el Punto de Equilibrio es el nivel en donde los ingresos se igualan con el costo total, el mismo que está conformado por los costos y gastos, por lo tanto no existe utilidad ni perdida alguna.

Sin embargo cuando la producción se ve incrementada da lugar a ganancias mayores, por lo cual obtener una producción mínima nos ayuda a que los costos fijos y variables estén cubierto. Consecuencia de esto la empresa podrá establecer una proyección de producción y ventas de manera segura y eficiente.

COMPONENTES DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

- **Ingresos:** constituidas por la ventas realizadas.
- **Margen de Contribución:** diferencia entre los ingresos y egresos.
- **Costo Variable:** estos tienen estrecha relación con la producción es decir con la cantidad que se produce.
- **Costos fijos totales:** por otro parte estos costos se mantiene constantes sin que se vea afectado por la cantidad de producción.

(PARKIN, POWELL, & MATTHEWS, 2013) (SANCHEZ, 2011)

IMPORTANCIA DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

El Punto de Equilibrio al ser un factor que me permite establecer hasta que valor en unidades y términos monetarios se puede vender sin afectación, resulta importante analizar para que las empresas puedan emplear los mecanismos necesarios en relación a sus ventas y costos.

De manera que, el autor Pérez (2005, pág. 8) hace mención de lo siguiente:

La importancia de la aplicación de la técnica del Punto de Equilibrio, radica no solamente en determinar con que, volumen de producción y ventas no se gana ni se pierde, sino que además permite obtener información para presupuestar, nuevos niveles de ventas, de producción, de utilidades, evaluar la rentabilidad de la empresa a diferentes niveles de ventas.



VENTAJAS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

En base al trabajo práctico realizado por Villón (2015, pág. 20) en sus conclusiones establece las siguientes ventajas del Punto de Equilibrio:

- ✚ Reporta datos anticipadamente, ya que toma información histórica, la analiza y de ser necesario se podría prevenir problemas futuros.
- ✚ Es posible diferenciar costos fijos y costos variables.
- ✚ Tiene varios métodos de aplicación, y necesita pocos datos para su aplicación.
- ✚ Con la ayuda gráfica se hace más fácil entender y analizar la situación de la empresa.
- ✚ Es de cálculos simples.

De la misma manera Villón (2015, pág. 20) menciona ciertas desventajas del Punto de Equilibrio:

- ✚ Se basa en un precio constante, por lo tanto si se desea realizar este análisis en una empresa con una gama variada de productos y precios, deberá aplicarse una serie de gráficas y análisis, es decir uno para cada precio.
- ✚ También puede llegar a ser ineficiente con respecto a los costos, pues si la planta industrial opera a su máxima capacidad, elaborando gran cantidad de productos, no se toman en cuenta los costos adicionales a los que incurriría por ejemplo horas extras o contratación de nuevo personal.

FORMULA PARA DETERMINAR EL PUNTO DE EQUILIBRIO

Según Pérez (2005, pág. 11) la formula a emplear para la determinación del Punto de Equilibrio es la siguiente:

$$PE = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{V}}$$

En donde:

CF= Costos Fijos

CV= Costos Variables



V= Ventas

Cabe recalcar que la fracción $\frac{CV}{V}$ es igual al % que representa el costo variable en relación a las ventas.

6.3 MARCO CONCEPTUAL

COSTEO VARIABLE O DIRECTO

El coste directo, cuyo nombre correcto es costeo variable, aunque también se le conoce como marginal o costeo diferencial, es un método de análisis sustentados en principios económicos, que toma como base la clasificación de los gastos en fijos y variables, para aplicar solo estos últimos a los costos unitarios.

Por lo que respecta al costo de producción, se presenta integrado por los siguientes elementos:

- Materia prima directa
- Mano de obra directa
- Gastos indirectos variables

(Bernal, 2013)

A más de lo dicho anteriormente los costos variables “son aquellos que varían, aumentando o disminuyendo en forma directamente proporcional a la producción o a las ventas [...] calculados en función al nivel de producción o de las ventas” (Pérez, 2005, pág. 9)

Comportamiento de los costos variables

“Son aquellos que varían proporcionalmente al volumen de producción, es decir si aumentan en 50%, los costos aumentarían en la misma proporción. Por el contrario si la actividad disminuye en 20% los costos disminuirán en el mismo porcentaje.” (Sánchez, 2015, pág. 346)

Materiales o materias primas

“Constituyen todos los bienes –se encuentren en estado natural o no– requeridos para la fabricación de artículos que serán algo o muy diferente al de



los materiales utilizados.” (Sánchez, Contabilidad de Costos (herramienta para la toma de decisiones), 2015, pág. 16)

Los materiales representan costos identificables y que pueden ser atribuidos o cargados a los productos terminados por su característica de tangibles. (Bernal, 2013)

Fuerza Laboral (Mano de obra)

“Se denomina a la fuerza creativa del ser humano –puede ser físico o intelectual- requerido para transformar los materiales con ayuda de máquinas, equipos y tecnología.” (Sánchez, Contabilidad de Costos (herramienta para la toma de decisiones), 2015, pág. 16)

La mano de obra se considera un costo directo debido a su característica de fácil identificación, representada por los salarios pagados a las personas que trabajan directamente con la materia prima permitiendo obtener un producto terminado. (Bernal, 2013)

Otros Insumos (Costos Generales de Fábrica)

“Constituyen aquellos bienes complementarios y servicios indispensables para generar un artículo o producto inmatrimoniales, conforme fue concebido originalmente.” (Sánchez, 2015, pág. 16)

Los gastos de fabricación se forman por gastos diferentes a los de materia prima directa y mano de obra directa, que se encuentren relacionados directamente con la fabricación de los productos terminados. (Bernal, 2013)

Los gastos indirectos de fabricación a su vez se dividen en:

Costos indirectos fijos

Estos son “costos que no guardan una relación directa con la producción y que ya están previamente contratados o que tienen una relación más estrecha en el transcurso del tiempo con la fabricación de los productos o la prestación de servicios” (Bernal, 2013).

El autor Sánchez (2007) menciona que los costos indirectos fijos “Son aquellos que permanecen constantes por un período relativamente corto,



generalmente el ciclo contable de la empresa y dentro de un rango relevante de actividad. Los costos fijos pueden cambiar de precio tarde o temprano debido a otros factores independientes al nivel de la producción” (SANCHEZ, CONTABILIDAD DE COSTOS, 2007, pág. 142).

Costos indirectos variables

“Aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme suba o baje el nivel de producción” (SANCHEZ, 2007, pág. 10)

Costos indirectos mixtos o semivARIABLES

“En esta denominación entran algunos conceptos que no pueden catalogarse en forma definitiva como fijo o variables, puesto que aun dentro de un ciclo contable encierran elementos fijos y variables.” (Sánchez, 2015, pág. 346)

Los costos semivARIABLES se definen por tener una base fija y un componente de carácter variable que al momento de producirse cambios en la cantidad producida acarrea que estos costos soporten alteraciones de fuerte impacto. (Altamirano & Gonzàles, 2011)

Consecuentemente son costos que tienden a aumentar o a disminuir en cualquier tiempo.

COSTO FIJOS O PERIÓDICOS

Según Hansen: “los costos fijos son costos constantes en total dentro de los límites relevantes, según varía la base del costo” (Bernal, 2013). Mientras que Pérez (2005) menciona que “son aquellos que se mantienen inalterables a cualquier nivel de producción o de ventas, generalmente están dados o calculados en función del tiempo”. Llegando a establecer que ambos autores coinciden que los costos fijos son aquellos que no sufren ningún cambio durante el tiempo.

Comportamiento de los costos fijos

“Aquellos elementos de la producción que permanecen constantes por un periodo relativamente corto -generalmente el ciclo contable de la empresa- y dentro de un rango relevante de actividades. Los costos fijos cambiarán de



precio debido a factores independientes al nivel de producción, no por esto dejan de ser fijos.” (Sánchez, 2015, pág. 245)

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

Según Rajan (2012) menciona lo siguiente:

El margen de contribución es la diferencia existente entre los ingresos totales y los costos variables totales los mismos que están conformados por los costos de la adquisición y los costos fijos. La importancia de este margen de contribución es que explica por qué la utilidad operacional sufre cambios, como consecuencia de que se alteran el número de unidades vendidas. Sin embargo el margen de contribución de lo puede determinar por unidades siendo una de las herramienta de utilidad al momento de obtener la margen de contribución y la utilidad operacional, por lo tanto el margen de contribución por unidad se define como la diferencia entre el precio de venta y los costos variables por unidad. Pero el margen de contribución también se lo puede expresar como un porcentaje a lo que se lo conoce como margen de contribución en porcentaje o razón del margen de contribución el mismo que se define como el coeficiente entre el margen de contribución por unidad y el precio de venta.

A más de esto Pérez (2005) nos dice. “En el margen de contribución las ventas y los costos variables deben ser en valores unitarios” (pág. 12)

Para el cálculo de este parámetro se utiliza la siguiente fórmula:

$$MC = V - CV$$

MARGEN DE SEGURIDAD

El margen de seguridad representa otro aspecto complementario de Punto de Equilibrio y de análisis de la sensibilidad de las decisiones que toman las gerentes frente a los cambios en los supuestos fundamentales antes de elegir una estrategia y planes acerca de la implementación, por esto el margen de seguridad es la diferencia entre los ingresos presupuestados (o reales) y el Punto de Equilibrio en valores monetarios. Sin embargo el margen de seguridad también está representado en unidades como la diferencia entre la cantidad de



ventas presupuestadas (o reales) y el Punto de Equilibrio en unidades, algunas veces el margen de seguridad se lo representa en porcentaje como el coeficiente entre el margen de seguridad en dólares y los ingresos presupuestados (o reales). (RAJAN, 2012)

Acorde a otras teorías se establece que, “El margen de seguridad es el volumen de ventas presupuestadas (o las ventas reales) que sobrepasan el Punto de Equilibrio. Establece cuanto pueden caer las ventas antes de incurrir en pérdidas. Cuanto más alto sea el margen de seguridad, más bajo será el riesgo de no alcanzar el Punto de Equilibrio.” (GARRISON, NOREEN, & BREWER, 2007)

7. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

- ✚ ¿Cuál es la situación actual del sector textil en Cuenca y de la Empresa Multijeans?
- ✚ ¿Cuál es el resultado obtenido a través del uso del modelo costo-volumen-utilidad?
- ✚ ¿Cómo el Punto de Equilibrio impacta sobre las unidades producidas y sus beneficios económicos?

8. CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

ESQUEMA TENTATIVO	VARIA BLES	INDICAD ORES
CAPITULO 1. Generalidades del Sector Textil en la ciudad de Cuenca. 1.1 Aspectos Generales del Sector Textil en la ciudad de Cuenca 1.1.1 Historia del Sector Textil en la ciudad de Cuenca 1.1.2 Principales líneas de producción del Sector Textil en la ciudad de Cuenca 1.1.3 Análisis de las fuerzas de Portero del sector textil de la	Sector Textil de la ciudad de Cuenca.	Información de Bases digitales: INEC SRI Superintendencia de Compañías



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ciudad de Cuenca.		
1.2 Estructura Organizativa de la Empresa: Multijeans.		
1.2.1 Reseña Histórica de Multijeans		
1.3 Filosofía Empresarial		
1.3.1 Misión		
1.3.2 Visión		
1.3.3 Objetivos de la Empresa		
1.3.4 Organigrama	Empresa Multijeans	Información proporciona da por la Empresa Multijeans.
1.3.5 Análisis FODA		
1.3.6 Sistema Actual del proceso de producción y comercialización de los productos de la empresa.		
1.3.7 Determinación del Producto de mayor comercialización.		
1.3.8 Estados Financieros de la empresa Multijeans.		
1.3.8.1 Análisis Horizontal y Vertical		
1.3.8.2 Análisis Financiero.		
1.3.8.2.1 Indicadores de Liquidez		
1.3.8.2.2 Indicadores de Endeudamiento.		
1.3.8.2.3 Indicadores de actividad.		
1.3.8.3 Análisis Económico		
1.3.8.3.1 Indicadores de Rentabilidad.		
1.3.8.3.2 Apalancamiento financiero.		



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

1.3.8.3.3	Apalancamiento Operativo.	Rendimientos	
1.3.8.4	Indicadores de Producción	sobre los activos y patrimonio	Proyección de la rentabilidad para el 2016 con miras a la inversión.
1.3.8.4.1	Índice de productividad.		
1.3.8.4.2	Índice de productividad de materia prima.		
1.3.8.4.3	Índice de productividad de mano de obra.		
1.3.8.4.4	Índice de la productividad total.	Rendimiento de la productividad	
1.3.8.4.5	Porcentaje de variación de la productividad.		
CAPITULO 2. Marco de teórico de referencia			
2.1 Definición de contabilidad de costos.			
2.1.1 Propósitos de la Contabilidad de Costos			
2.1.2 Sistemas de costos			
2.2 Definición de costos de gestión			
2.3 Relación costos tradicionales y costos de gestión.			
2.4 Sistema de valoración de inventarios			
2.5 Costo-volumen-utilidad			
2.5.1 Concepto modelo costo-volumen-utilidad.		Contabilidad	
2.5.2 Importancia del modelo costo-volumen-utilidad.		I	Variaciones



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

2.6 Costeo Variable o Directo		del costeo
2.6.1 Comportamiento del costo variable.		absorbente con
2.6.2 Elementos del Costeo Variable.	Modelo	relación al
2.6.2.1 Materia Prima Directa.	costo-	modelo
2.6.2.2 Mano de Obra directa.	volumen-	costo
2.6.2.3 Gastos Indirectos variables.	utilidad	volumen
2.6.3 Costo fijo o periódico		utilidad (costeo variable)
2.6.3.1 Comportamiento del costo fijo.		
2.6.3.2 Gastos indirectos fijos.		
2.7 Margen de Contribución		
2.7.1 Concepto de Margen de Contribución.		
2.8 Margen de Seguridad		
2.8.1 Concepto de Margen de Seguridad.		
2.9 Punto de Equilibrio		
2.9.1 Concepto de Punto de Equilibrio.		
2.9.2 Componentes del Punto de Equilibrio.		
2.9.3 Importancia del Punto de Equilibrio.		La cantidad en
2.9.4 Ventajas del Punto Equilibrio.		unidades y
2.9.5 Fórmula para determinar el Punto de Equilibrio.	Ventas	valores
CAPITULO 3. Determinación de la eficiencia productiva y Punto de Equilibrio de la empresa Multijeans.	Costos	monetarios
	Fijos	donde no
	Costos	existen
3.1 Determinación de la eficiencia productiva.	Variables	perdidas ni
3.1.1 Análisis mediante el modelo costo-volumen-utilidad.		ganancias
3.1.2 Establecimiento del costeo		



variable y costeo fijo.		
3.2 Determinación del Punto de Equilibrio.		
3.2.1 Determinación del Punto de Equilibrio en unidades		Mejoras en los procesos productivos de la empresa.
3.2.2 Determinación del Punto de Equilibrio en dólares.	Estado de Costos de Productos Vendidos	
3.3 Determinación del Margen de contribución.		
3.4 Determinación del Margen de Seguridad		
3.5 Proyección Presupuestaria		
3.6 Conclusiones.		
3.7 Recomendaciones.		
3.8 Bibliografía.		
	Eficiencia	
	Gestión	Interpretación de Resultados
	Resultados	

9. DISEÑO METODOLÓGICO

El diseño metodológico consiste en la explicación de las técnicas de organización y clasificación de la información que se van a utilizar tanto cualitativa y cuantitativa, con base en la problematización.



a) Tipo de investigación

El diseño metodológico que se va a presentar está constituido por un tipo de investigación descriptiva-explicativa, debido a que se van a especificar las propiedades que emana la aplicación de un modelo donde permita conocer la eficiencia productiva al que se añadirá la descripción del Punto de Equilibrio, por lo tanto la eficiencia productiva y el Punto de Equilibrio serán objeto de análisis, permitiendo explicar de esta manera los resultados obtenidos y los beneficios que representaran para la empresa.

b) Método de la investigación

El método de investigación que se empleará dentro del diseño metodológico es el cuantitativo y cualitativo debido a que se procederá con el análisis de la información proporcionada por la Empresa fabricante MULTIJEANS, dicha empresa cuenta con la información financiera necesaria constituida por los Estados Financieros que permitirán establecer la eficiencia productiva mediante el uso del modelo costo-volumen-utilidad lo que implica el manejo de costeo variable en el proceso de producción y consecuentemente determinar el Punto de Equilibrio tanto en unidades como en valores monetarios todo esto en cuanto al aspecto cuantitativo, mientras que en el aspecto cualitativo se procederá con la interpretación de los resultados provenientes tanto del análisis de la información facilitada por la empresa como de los resultados obtenidos mediante la aplicación del modelo costo volumen utilidad y de indicadores para concluir con un análisis operativo, financiero, y económico de la empresa Multijeans.

c) Método de Recolección de información

Para el proceso de investigación la recolección de la información se llevara a cabo mediante la utilización de fuentes de información primaria incorporando las siguientes técnicas de recolección de información como son:

- ✓ Entrevistas, Observaciones.
- ✓ Cuestionario Estructurado, Encuesta.

d) Tratamiento de la información

La estrategia para el tratamiento de la información procederá de la siguiente manera:



- Se empleara el modelo costo-volumen-utilidad, indicadores financieros que nos permitan determinar la eficiencia productiva.
- Tablas y gráficos para resaltar la información tanto cuantitativa como cualitativa.
- Figuras como diagramas y otro tipo de representaciones.

10. ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVO O ESPECÍFICO	CAPITULO
	<p>CAPITULO 1. Generalidades del Sector Textil en la ciudad de Cuenca.</p> <p>1.4 Aspectos Generales del Sector Textil en la ciudad de Cuenca</p> <p>1.4.1 Historia del Sector Textil en la ciudad de Cuenca</p> <p>1.4.2 Principales líneas de producción del Sector Textil en la ciudad de Cuenca</p> <p>1.4.3 Análisis de las fuerzas de Porter del sector textil de la ciudad de Cuenca.</p> <p>1.5 Estructura Organizativa de la Empresa: Multijeans.</p> <p>1.2.1 Reseña Histórica de Multijeans</p> <p>1.6 Filosofía Empresarial</p> <p>1.6.1 Misión</p> <p>1.6.2 Visión</p> <p>1.6.3 Objetivos de la Empresa</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

<p>Conocer la situación actual del sector textil en Cuenca y de la Empresa Multijeans.</p>	<p>1.6.4 Organigrama</p> <p>1.6.5 Análisis FODA</p> <p>1.6.6 Sistema Actual del proceso de producción y comercialización de los productos de la empresa.</p> <p>1.6.7 Determinación del Producto de mayor comercialización.</p> <p>1.6.8 Estados Financieros de la empresa Multijeans.</p> <p>1.6.8.1 Análisis Horizontal y Vertical</p> <p>1.6.8.2 Análisis Financiero.</p> <p>1.6.8.2.1 Indicadores de Liquidez</p> <p>1.6.8.2.2 Indicadores de Endeudamiento.</p> <p>1.6.8.2.3 Indicadores de actividad.</p> <p>1.6.8.3 Análisis Económico</p> <p>1.6.8.3.1 Indicadores de Rentabilidad.</p> <p>1.6.8.3.2 Apalancamiento financiero.</p> <p>1.6.8.3.3 Apalancamiento Operativo.</p> <p>1.6.8.4 Indicadores de Producción</p> <p>1.6.8.4.1 Índice de productividad.</p> <p>1.6.8.4.2 Índice de productividad de materia prima.</p> <p>1.6.8.4.3 Índice de productividad de mano de obra.</p> <p>1.6.8.4.4 Índice de la productividad total.</p> <p>1.6.8.4.5 % de variación de la productividad.</p>
--	--



<p>Conceptualizar la eficiencia productiva en base al análisis costo-volumen-utilidad y Punto de Equilibrio.</p>	<p>CAPITULO 2. Marco de teórico de referencia</p> <p>2.1 Definición de contabilidad de costos.</p> <p>2.1.1 Propósitos de la Contabilidad de Costos</p> <p>2.1.2 Sistema de costos</p> <p>2.2 Relación costos tradicionales y costos de gestión.</p> <p>2.3 Sistema de valoración de inventarios</p> <p>2.4 Costo-volumen-utilidad</p> <p>2.4.1 Concepto modelo costo-volumen-utilidad.</p> <p>2.4.2 Importancia del modelo costo-volumen-utilidad.</p> <p>2.5 Costeo Variable o Directo</p> <p>2.5.1 Comportamiento del costo variable.</p> <p>2.5.2 Elementos del Costeo Variable.</p> <p>2.5.2.1 Materia Prima Directa.</p> <p>2.5.2.2 Mano de Obra directa.</p> <p>2.5.2.3 Gastos Indirectos variables.</p> <p>2.5.3 Costo fijo o periódico</p> <p>2.5.3.1 Comportamiento del costo fijo.</p> <p>2.5.3.2 Gastos indirectos fijos.</p> <p>2.6 Margen de Contribución</p> <p>2.6.1 Concepto de Margen de Contribución.</p> <p>2.7 Margen de Seguridad</p> <p>2.7.1 Concepto de Margen de Seguridad.</p> <p>2.8 Punto de Equilibrio</p> <p>2.8.1 Concepto de Punto de Equilibrio.</p> <p>2.8.2 Componentes del Punto de Equilibrio.</p> <p>2.8.3 Importancia del Punto de Equilibrio.</p> <p>2.8.4 Ventajas del Punto Equilibrio.</p> <p>2.8.5 Fórmula para determinar el Punto de Equilibrio.</p>
--	--



Determinar la eficiencia productiva mediante el uso del modelo costo-volumen-utilidad y el Punto de Equilibrio representado en unidades así como en valores monetarios que nos permitan mantener ventajas competitiva s a la hora de la toma de decisiones por parte de la gerencia	<p>CAPITULO 3. Determinación de la eficiencia productiva y Punto de Equilibrio de la empresa Multijeans.</p> <p>3.1 Determinación de la eficiencia productiva.</p> <p>3.1.1 Análisis mediante el modelo costo-volumen-utilidad.</p> <p>3.1.2 Establecimiento del costeo variable y costeo fijo.</p> <p>3.2 Determinación del Punto de Equilibrio.</p> <p>3.2.1 Determinación del Punto de Equilibrio en unidades</p> <p>3.2.2 Determinación del Punto de Equilibrio en dólares.</p> <p>3.3 Determinación del Margen de contribución.</p> <p>3.4 Determinación del Margen de Seguridad</p> <p>3.5 Proyección Presupuestaria</p> <p>3.6 Conclusiones.</p> <p>3.7 Recomendaciones.</p> <p>3.8 Bibliografía.</p>
---	---



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

11. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Cronograma de Actividades												
Actividades	Mes I				Mes II				Mes III			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Diseño de Tesis												
Capítulo 1. Generalidades del Sector Textil												
Capítulo 2. Marco Teórico												
Capítulo 3. Determinación de la eficiencia productiva y punto de equilibrio de la empresa Multijeans.												
Revisión de Capítulos												

12. PRESUPUESTO

RUBROS	UNIDAD	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
GASTOS PERSONALES Y CAPACITACIONES				500,00
CAPACITACIÓN	Cursos	2	150,00	300,00
MOVILIZACIÓN	Día-tarde	50	4,00	200,00
GASTOS DIRECTOS A LA INVESTIGACIÓN				515,00
SUMINISTROS DE OFICINA	Mes	3	75,00	225,00
IMPRESIÓN	Mes	3	30,00	90,00
EMPASTADO	Mes	1	200,00	200,00
EQUIPOS DE INVESTIGACIÓN		4		180,00
USO DE OFICINAS E INTERNET	Mes	3	30,00	90,00
GASTOS EXTRAS	Mes	3	30,00	90,00

El presupuesto total es de \$ 1,1950.00, los mismos que serán financiados de la siguiente manera:

📊 Capital Social 100%= \$ 1,1950.00



BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía

LIBROS Y OTROS DOCUMENTOS

- Altamirano, C. J., & Gonzàles, M. (24 de octubre de 2011). *Gerencie.com*. Recuperado el 31 de mayo de 2016, de Definición de Costos - Apuntes de Contabilidad de Costos I.: <http://www.gerencie.com/definicion-de-costos.html>
- Asociación de Industriales textiles del Ecuador. (s.f.). *AITE*. Recuperado el 18 de JUNIO de 2016, de AITE: <http://www.aite.com.ec/industria-textil.html>
- Bernal, F. J. (2013). *COSTOS* (Segunda Edición ed.). (F. H. Carrasco, Ed.) México: Pearson Educación y Universidad de Sonora. Recuperado el mayo de 2016
- COLIN, J. G. (2008). *CONTABILIDAD DE COSTOS* (3RA ed.). MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA .
- Colín, J. G. (2008). *CONTABILIDAD DE COSTOS* (3RA ed.). MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- Estefanía, V. C. (14 de Noviembre de 2015). TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA. *LA VALORACION DEL PUNTO DE EQUILIBRIO PARA DETERMINAR LAS UNIDADES A PRODUCIR Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES.*, 23. Machala, El Oro.
- Garrinson, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2007). *CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA* (1RA EDICION EN ESPAÑOL ed.). (F. J. MERTINEZ, Trad.) MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- GARRISON, R. H., NOREEN, E. W., & BREWER, P. C. (2007). *CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA* (1RA EDICION EN ESPAÑOL ed.). (F. J. MERTINEZ, Trad.) MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Horngren, C. T., Dakar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial* (Décimocuarta ed.). (2. Pearson Educación, Ed., & J. G. Araiza, Trad.) México, México: PEARSON EDUCACION.
- Horngren, Datar, & Rajan. (2012). *Contabilidad de Costos (Un Enfoque Gerencial)* (14TH ed.). (G. D. Chávez, Ed.) Naucalpan de Juárez, México, México: Pearson Educación Always Learning.
- IFRS International Financial Reporting Standards. (1 de enero de 2012). www.ifrs.org. Recuperado el 21 de mayo de 2016, de [www. ifrs.org](http://www.ifrs.org): <http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf>
- Lanuque, A. (25 de Agosto de 2014). Matriz FODA. *Matriz FODA*. Buenos Aires, Argentina.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

- Maghlorio, L. F. (2 de Marzo de 2015). El modelo costo-volumen-utilidad como herramienta en la planeación de utilidades de la Empresa de Calzado La Única. *El modelo costo-volumen-utilidad como herramienta en la planeación de utilidades de la Empresa de Calzado La Única*, 71 paginas. Trujillo, Perú.
- Paredes, O. R. (Enero-Junio de 2003). El presupuesto y la relación costo-volumen-utilidad. *Herramientas de gestión para las pequeñas y medianas empresas*, 1, 17. Recuperado el 10 de Mayo de 2016
- Parkin, M., Powell, M., & Matthews, K. (2013). *INTRODUCCION A LA ECONOMIA*. MADRID, ESPAÑA: PEARSON EDUCACION.
- PARKIN, M., POWELL, M., & MATTHEWS, K. (2013). *INTRODUCCION A LA ECONOMIA*. MADRID, ESPAÑA: PEARSON EDUCACION.
- Peña, A., & Pinta, F. (16 de octubre de 2012). Análisis Sectorial. (N. Angulo, Ed.) *Infoeconomía*, 6, 1. Recuperado el 13 de Septiembre de 2016, de www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/.../info6.pdf
- Pérez, H. P. (2005). *La relación Costo-Volumen-Utilidad y El Punto de Equilibrio*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Negunesa S.A. Recuperado el mayo de 2016
- Porter, M. E. (2008). *Las cinco fuerzas competitivas que le dan forma a la estrategia*. (Vol. 86). Harvard Business Review.
- RAJAN, C. T.-S.-M. (2012). *CONTABILIDAD DE COSTOS Un Enfoque Gerencial* (14TH ed.). NAUCALPAN DE JUAREZ, ESTADO DE MEXICO, MEXICO: PEARSON EDUCACION Always Learning.
- REVISTA LIDERES. (26 de enero de 2015). www.revistalideres.ec. Recuperado el 20 de mayo de 2016, de www.revistalideres.ec: <http://www.revistalideres.ec/lideres/competencia-textileros-ecuatorianos-aumenta.html>
- SANCHEZ, P. Z. (2007). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. (L. S. AREVALO, Ed.) PUNTA SANTA FE, MEXICO, D.F.: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- Sánchez, P. Z. (2007). *Contabilidad de Costos*. (L. S. Arévalo, Ed.) Punta Santa Fe, México, D.F.: MCGRAW-HILL Interamericana.
- Sanchez, P. Z. (2011). *CONTABILIDAD GENERAL* (7MA ed.). MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL.
- SANCHEZ, P. Z. (2011). *CONTABILIDAD GENERAL* (7MA ed.). MEXICO D.F., MEXICO: MCGRAW-HILL.
- Sánchez, P. Z. (2015). *Contabilidad de Costos (herramienta para la toma de decisiones)* (2 edición ed.). Colombia: Alfaomega.
- Soldevila, O. A. (2011). *Contabilidad y Gestión de Costes*. Barcelona: Profit Editorial.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Unidad de Análisis Económico. (2 de Septiembre de 2015). La Industria en Ecuador.

EKOS(269). Recuperado el 13 de Septiembre de 2016, de

<http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=6442>

Villegas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos (Enfoque Gerencial y de Gestión)* (Tercera Edición ed.). (O. F. Palma, Ed.) Bogota, Colombia: Pearson Educación.

Vintimilla, A., & Inga, P. (Enero de 2012). Costos por órdenes de producción para la fábrica "PRACTIKA MUEBLES". *Costos por órdenes de producción para la fábrica "PRACTIKA MUEBLES"*, 150. Cuenca, Azuay, Ecuador. Recuperado el 2 de Noviembre de 2016